



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: العلوم المالية والمحاسبة

عنوان المذكرة:

اثر تطبيق تكنولوجيا المعلومات على جودة التدقيق الداخلي - دراسة ميدانية  
على المؤسسات العمومية الخدمانية بسكيكدة.

مذكرة مكملة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المالية والمحاسبة  
تخصص: محاسبة و تدقيق.

تحت إشراف:

د. عبد الواحد محمد

من إعداد الطلبة:

■ سمر حفصي

■ علال رميساء

أعضاء لجنة المناقشة:

الاسم واللقب	الرتبة	الجامعة	الصفة
د. بن عزيزة صورية	أستاذ محاضر أ	جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة	رئيسا
د. عبد الواحد محمد	أستاذ محاضر أ	جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة	مشرفا، مقررا
د. قواسمية هبة	أستاذ محاضر أ	جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة	ممتحنا

السنة الجامعية 2023-2024

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: العلوم المالية والمحاسبة

عنوان المذكرة:

اثر تطبيق تكنولوجيا المعلومات على جودة التدقيق الداخلي - دراسة ميدانية  
على المؤسسات العمومية الخدمانية بسكيكدة.

مذكرة مكملة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المالية والمحاسبة  
تخصص: محاسبة و تدقيق.

تحت إشراف:

د. عبد الواحد محمد

من إعداد الطلبة:

■ سمر حفصي

■ علال رميساء

أعضاء لجنة المناقشة:

الاسم واللقب	الرتبة	الجامعة	الصفة
د. بن عزيزة صورية	أستاذ محاضر أ	جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة	رئيسا
د. عبد الواحد محمد	أستاذ محاضر أ	جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة	مشرفا، مقررا
د. قواسمية هبة	أستاذ محاضر أ	جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة	ممتحنا

السنة الجامعية 2023-2024



## تعهد

أنا الممضي أسفله الطالب (ة): علاء رميساء  
تاريخ الميلاد: 19-08-2001 بـ سكيكدة /ولاية: سكيكدة  
عنوان الإقامة: حي عيسى بوكرة عمارة رقم 06 رقم 06  
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير / قسم: المالية والمحاسبة  
التخصص: محاسبة وتدقيق  
رقم التسجيل: 36000922  
وفي يوم: 19-06-2024 /

أصبح بأن مذكرة الماستر الموسومة بـ:  
أثر تطبيق تكنولوجيا المعلومات على جودة التدقيق الداخلي

السنة الجامعية: 2023-2024

تمت تحت اشراف الاستاذ(ة)/الدكتور(ة):

إسم ولقب المشرف: محمد عبد الواحد

أقر أنها عمل أصيل لي وحدي، وأنها خالية من أي شكل من أشكال السرقة العلمية، وأتحمل كامل المسؤولية القانونية والأخلاقية لما ورد في المذكرة، وأن هذه المذكرة لم يسبق تقديمها في أي عمل بأي شكل من الأشكال كاملة أو جزء منها، وأتعهد أنني التزمت فيها بأساليب التوثيق المعتمدة والسليمة الضامنة لحقوق الملكية الفكرية لأصحابها الأصليين.

وفي حال الإخلال بأي شرط من شروط التعهد، التزم بكل المتابعات والإجراءات التي سنتخذها الكلية.

مطبوعاً للمرسوم رقم 77/41 المتضمن  
للإجراءات والإجراءات التي سنتخذها الكلية.  
الإدارة غير مسؤولة  
عن الوثيقة (12) المصادقة

109914202227

2016/06/06

الاسم واللقب والتوقيع للطالب

علاء رميساء

م. كداس

السيد (ة): علاء رميساء

موضوع: محاسبة وتدقيق

18 جوان 2024





استمارة ايداع مذكرة ماستر  
شعبة العلوم المالية والمحاسبة  
2024-2023

نحن الاستاذ/ الدكتور: ..... الوالد ..... السيد .....  
.....

المشرف على مذكرة الماستر الموسومة بـ

أخرى .....  
.....

المه اجلي .....  
.....

.....

تخصص: .....  
.....

للطلبة الاتية أسماؤهم:

01: .....  
.....

02: .....  
.....

نوافق على ايداع مذكرة الماستر باعتبارها مستوفية لجميع الشروط العلمية  
والمنهجية اللازمة للمناقشة.

سكيكدة في 26/06/2024

امضاء الطالب الثاني

.....  
.....

.....

امضاء الطالب الاول

.....  
.....

.....

امضاء الاستاذ المشرف

.....  
.....

.....



السنة الجامعية: 2024 / 2023

شهادة الترخيص بإيداع مذكرة ماستر أكاديمي لدى المكتبة

أنا الممضي أسفله الأستاذ: محمد عبد الواحد :الرتبة العلمية: أستاذ محاضر أ -

المشرف على مذكرة الماستر والموسومة بـ: " أثر تجديد تكنولوجيا المعلومات - على جودة التدقيق الأظلم  
والموسومة بـ: " دراسة ميدانية -

من إنجاز الطالب: علاء ريسار والطالب: حفص سمر

كلية: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير (جامعة 20 أوت 1955 - سكيكدة):

القسم: العلوم المالية والمحاسبة

التخصص: محاسبة وتدقيق

تاريخ المناقشة: 2024/06/30

أشهد أن الطالب (ة) قد قام بالتعديلات والتصحيحات المطلوبة من طرف لجنة المناقشة، وأن المطابقة بين النسخة

الورقية والنسخة الإلكترونية قد استوفت جميع شروطها. وبإمكانه إيداع النسخ الورقية والإلكترونية.

سكيكدة في:

تأشيرة رئيس القسم

رئيس قسم علوم المالية والمحاسبة  
علاء ريسار



تأشيرة الأستاذ المشرف

محمد عبد الواحد

ملاحظة هامة: لا تقبل أي شهادة من دون توقيع ومصادقة.

# الإهداء

بسم الله الرحمن الرحيم و الصلاة و السلام على أشرف المرسلين سيدنا محمد و أصحابه أجمعين إلى يوم الدين.

قال تعالى : ( يَرْفَعُ اللَّهُ الَّذِينَ آمَنُوا مِنْكُمْ وَالَّذِينَ أُوتُوا الْعِلْمَ دَرَجَاتٍ ) [المجادلة: 11]

صدق الله العظيم

نحْنُ لَهَا و إن أبت رُغْمًا عَنْهَا أَتَيْنَا بِهَا، وما توفيقي إلا بالله العلي العظيم

بسم كل من قال تشجع، ومن العلم تشبع، وفي درب الصواب أتبع، أما بعد بتوفيق من الله لا مني، و حفظه لي من كل سوء يصيني.

أهدي هذا النجاح لنفسي الطموحة أولا أبتدت بطموح و أنتهت بنجاح ثم إلى من سعى لإتمام مسيرتي الجامعية دتم لي سندا لا عمر له.

و بعد جهد كبير ، و تفاني في العمل أهدي ثمرة عملي إلى من سقاها و حماها ، والدي الأجزاء حفظها الله لي.

إلى التي لطالما أحاطتني بحنانها ، و غمرتني بحبها ، إلى التي و بكل بساطة وهبتني حياتها ، إلى ينبوع الصبر و التفاؤل و الأمل، إلى كل من في الوجود بعد الله و رسوله إلى القلب الناصع بالبياض أي الغالية.

إلى من جرع الكأس فارغا ليسقيني قطرة حب ، إلى من كلت أنامله لي قدم لي لحظة سعادة ، إلى من حصد الأشواك عن دربي ليهد لي طريق العلم ، إلى من أحمل اسمه بكل فخر صاحب القلب الكبير أي الغالي.

إلى من ساندتني بكل حب عند ضعفي و أزاحت عن طريقي المتاعب مهدتاً لي طريقي، إلى من زرعت الثقة و الإصرار بداخلي ، إلى من سد الله بها عضدي فكانت خير معين لي أختي العزيزة و زوجها.

إلى سندي و قوتي في الحياة و ملاذي بعد الله ، إلى من علمني علم الحياة أخي الغالي

و زوجته و إلى آخر برعم في عائلتنا "مجد أصيل".

إلى من كانو ملاذي و ملجئي ، إلى من تذوقت معهم أجمل اللحظات صديقاتي " صبرين ، عبير، مايا، ريم " .

إلى زملائي و زميلاتي من كانو لي سندا طول مسيرتي هذه.

و أخيرا إلى زميلتي و صديقتي التي تفانت معي لإتمام هذا النجاح "ريمساء".

حفصي سمر



# الإهداء

بسم الله الرحمن الرحيم و الصلاة و السلام على أشرف المرسلين سيدنا محمد و على أصحابه أجمعين

قال الله تعالى: ( وَكُلِّ اعْمَلُوا فَتَسِيرِيَ اللَّهُ عَمَلَكُمْ وَرَسُولَهُ وَالْمُؤْمِنُونَ ) [التوبة:105]

صدق الله العظيم

الحمد لله حبا و شكراً و امتناناً على البدء و الختام.

لم تكن الرحلة قصيرة و لا الطريق محفوفاً بالتسهيلات لكنني فعلتها، فالحمد لله الذي يسر البدايات و بلغنا النهايات بفضلته و كرمه.

اهدي هذا النجاح لنفسي أولاً ثم الى كل من سعى معي لاتمام هذه المسيرة دتم لي.

بكل حب اهدي ثمرة نجاحي و تخرجي.

الى الرجل العظيم الذي أنار دربي و الذي بذل جهد السنين من اجل ان اعتلي سلام النجاح و شجعني دائماً على الوصول الى من احمل اسمه بكل فخر لطالما عاهدته بهذا النجاح و ها أنا قد اتممت وعدي و اهديته اليك " والدي العزيز " اطال الله في عمرك بالصحة و العافية.

الى المرأة العظيمة التي سهرت اياما طوال من اجلي و صنعت مني فتاة طموحة ، الى قدوتي الاولى التي علمتني الاخلاق قبل الحروف الى من رضاها يخلق لي التوفيق

"والدتي الغالية " دمتي لنا.

الى من بوجودهم اكتسب قوة و محبة لا حدود لها و الى من عرفت معهم معنى الحياة

"اخوتي".

الى من مدت لي يديها اوقات الضعف و راهنت على نجاحي التي لطالما شجعنتني "هاجر".

الى صديقتي و زميلتي التي تفانت معي لاتمام هذا النجاح "سمر"

الى كل من الهمني القوة و التوجيه من آمن بي

ودعمني في الاوقات الصعبة

دمتم لي سنداً لا عمر له.

علا ريميساء





## الشكر و التقدير

نحمد الله كما ينبغي لجلال وجهه و عظيم سلطانه ، الذي وفقنا و أعطانا القدرة على الوصول إلى هذه المرحلة من مسيرتنا الدراسية ، صلى الله على سيدنا محمد معلم البشرية الذي غرس في قلوبنا حب العلم و علمنا القيم التي تبني بها الحضارات و ترتقي بها الإنسانية لا يسعنا و نحن بصدد وضع اللمسات الأخيرة لهذا العمل إلا أن نقدم بجزيل الشكر و أسمى عبارات التقدير إلى :

أستاذنا و مشرفنا الأستاذ الدكتور عبد الواحد محمد و نحمد الله على نصائحه و إرشاداته القيمة و حرصه المستمر لعملنا و إشرافه علينا.

إلى أعضاء لجنة المناقشة الموقرة الذين تحملوا عناء قراءتهم لهذه المذكرة و مناقشتها.

إلى الدكتور مقيطع حمزة على نصائحه و جهده الذي بذله إزاء مساعدته لنا.

إلى الدكتورة جامعي سارة على وقتها و جهدها التي أعطتنا إياها.

و نختتم شكرنا إلى كل من ساعدنا من قريب أو من بعيد على إنجاز هذه المذكرة ، و نسأل الله العلي العظيم ان يجعل هذا العمل في ميزان حسناتنا جميعا ، فإن أصبنا فمن الله و إن أخطأنا فمن أنفسنا

و الله ولي التوفيق .

الطالبتين



### الملخص :

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز أثر تطبيق تكنولوجيا المعلومات على جودة التدقيق الداخلي ، بناء على محددات جودة التدقيق الداخلي و المتمثلة في الموضوعية، التأهيل العلمي و العملي و كفاءة العمل المنجز، إتبعنا خلال دراستنا على المنهج التحليلي الوصفي و تم اجراء الدراسة الميدانية عن طريق استبيان تمت معالجته باستخدام SPSS تم توزيعه على عينة من المحاسبين و المدققين الداخليين في المؤسسات العمومية الخدمانية بولاية سكيكدة. توصلت الدراسة الى المؤسسات محل الدراسة تعتمد المؤسسات على تكنولوجيا المعلومات في أداء وظيفة التدقيق الداخلي و تلعب دورا كبيرا في تحسين جودة هذه الاخيرة، و ان جودة التدقيق الداخلي تتحدد من خلال ثلاثة عوامل (الموضوعية، التأهيل العلمي و العملي، كفاءة العمل المنجز).

الكلمات المفتاحية : تكنولوجيا المعلومات ، التدقيق الداخلي ، جودة التدقيق الداخلي .

### Abstract :

This study aims to highlight the impact of IT application on the quality of internal auditing based on the determinants of internal audit quality and objectivity, Scientific and practical qualification and the efficiency of the work done, we followed during our study on the descriptive analytical curriculum and the field study was conducted through a questionnaire processed using SPSS distributed to a sample of accountants and internal auditors in public service institutions in Skikda State. The study found that the institutions studied depend on information technology to perform the function of internal auditing and play a significant role in improving the quality of the latter, and that the quality of internal auditing is determined by three factors (objectivity, scientific and practical qualification, and efficiency of work performed).

Keywords: IT, internal auditing, internal auditing quality.

## فهرس

## فهرس

الصفحة	العنوان
-	الفهرس
-	قائمة الجداول
-	قائمة الاشكال
-	قائمة الملاحق
أ-ر	المقدمة
23-5	<b>الفصل الأول : الأدبيات النظرية لتكنولوجيا المعلومات و جودة التدقيق الداخلي.</b>
6	التمهيد
23-7	<b>المبحث الاول : أدبيات حول تكنولوجيا المعلومات و جودة التدقيق الداخلي.</b>
10-7	المطلب الاول: مفهوم تكنولوجيا المعلومات.
7	الفرع الأول : تعريف و اهمية تكنولوجيا المعلومات.
9-8	الفرع الثاني: مزايا و وظائف تكنولوجيا المعلومات .
10-9	الفرع الثالث : البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات.
13-10	<b>المطلب الثاني: أساسيات حول جودة التدقيق الداخلي.</b>
10	الفرع الاول : مفهوم التدقيق الداخلي.
11	الفرع الثاني : تعريف جودة التدقيق الداخلي.
12	الفرع الثالث : أهمية جودة التدقيق الداخلي.
13-12	الفرع الرابع : أهداف ضمان جودة التدقيق الداخلي.
15-13	<b>المطلب الثالث: محددات جودة التدقيق الداخلي.</b>
18-15	<b>المبحث الثاني : جودة التدقيق الداخلي في ظل تكنولوجيا المعلومات.</b>
15	المطلب الاول :العلاقة بين جودة التدقيق الداخلي و تكنولوجيا المعلومات.
16	المطلب الثاني : دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة التدقيق الداخلي.
18-16	المطلب الثالث : مخاطر تكنولوجيا المعلومات على جودة التدقيق الداخلي .
22-18	<b>المبحث الثالث : عرض و تقييم الدراسات السابقة للموضوع .</b>

## فهرس

19-18	المطلب الاول : الدراسات السابقة باللغة العربية.
21-19	المطلب الثاني : الدراسات السابقة باللغة الاجنبية.
22-21	المطلب الثالث : تقييم مخرجات الدراسات السابقة.
22	المطلب الرابع : مميزات الدراسات الحالية عن الدراسات السابقة.
23	خلاصة الفصل.
49-24	الفصل الثاني: الدراسة الميدانية .
25	تمهيد
34-26	المبحث الأول: تصميم الدراسة الميدانية وخطواتها الإجرائية.
28-26	المطلب الأول: منهجية الدراسة الميدانية.
27-26	الفرع الأول: مجتمع وعينة الدراسة.
27	الفرع الثاني: منهج الدراسة.
28-27	الفرع الثالث: تصميم استمارة الاستبيان.
29-28	المطلب الثاني: أساليب المعالجة الإحصائية.
34-29	المطلب الثالث: صدق وثبات أداة الدراسة وطبيعة توزيع البيانات.
33-29	الفرع الأول: صدق أداة الدراسة.
33	الفرع الثاني: ثبات أداة الدراسة باستخدام معامل "آلفا كرونباخ".
34-33	الفرع الثالث: طبيعة توزيع البيانات.
48-34	المبحث الثاني: عرض وتحليل بيانات الاستبيان واختبار الفرضيات.
40-34	المطلب الأول: تحليل البيانات الشخصية للمبحوثين.
35-34	الفرع الأول: توزيع عينة الدراسة حسب الجنس.
36-35	الفرع الثاني: توزيع عينة الدراسة حسب العمر.
37-36	الفرع الثالث: توزيع عينة الدراسة حسب التحصيل العلمي.
38-37	الفرع الرابع: توزيع عينة الدراسة حسب التخصص العلمي.
40-38	الفرع الخامس: توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة العملية.
45-40	المطلب الثاني: عرض وتحليل إجابات أفراد العينة حول محاور الدراسة.
42-40	الفرع الأول: عرض وتحليل إجابات أفراد العينة حول محور تطبيق تكنولوجيا

## فهرس

	المعلومات.
45-42	الفرع الثاني: عرض وتحليل إجابات أفراد العينة حول محور محددات جودة التدقيق الداخلي.
48-46	المطلب الثالث: اختبار فرضيات الدراسة.
46	الفرع الأول : اختبار الفرضية الأولى.
47-46	الفرع الثانية: اختبار الفرضية الثانية.
48-47	الفرع الثالث: اختبار الفرضية الثالثة.
49	خلاصة الفصل
52-50	الخاتمة
55-53	قائمة المراجع
71-56	قائمة الملاحق

## قائمة الجداول

### الجداول

الصفحة	الجدول	الرقم
21	جدول تقييم مخرجات الدراسات السابقة.	رقم 01
26	جدول عينة الدراسة و الإستمابانات المسترجعة وغير المسترجعة.	رقم 02
30	جدول معاملات الارتباط بين كل عبارة من عبارات المحور الأول والدرجة الكلية للمحور .	رقم 03
31	لجدول معاملات الارتباط بين كل عبارة من عبارات بعد الموضوعية والدرجة الكلية للبعد.	رقم 04
31	جدول معاملات الارتباط بين كل عبارة من عبارات بعد التأهيل العلمي والعملية والدرجة الكلية للبعد.	رقم 05
32	جدول معاملات الارتباط بين كل عبارة من عبارات بعد كفاءة العمل المنجز والدرجة الكلية للبعد.	رقم 06
33	جدول ثبات أداة الدراسة باستخدام معامل الثبات "ألفا كرونباخ".	رقم 07
33	جدول معاملي الالتواء (skewness) والتفرطح (kurtosis).	رقم 08
34	جدول توزيع عينة الدراسة حسب متغير الجنس.	رقم 09
35	جدول توزيع عينة الدراسة حسب متغير العمر.	رقم 10
36	جدول توزيع عينة الدراسة حسب متغير التحصيل العلمي.	رقم 11
38	جدول توزيع عينة الدراسة حسب متغير التخصص العلمي.	رقم 12
39	جدول توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة العملية.	رقم 13
40	جدول فئات مقياس "likert" الخماسي ودلالاتها.	رقم 14
40	جدول التحليل الوصفي لعبارات محور "تطبيق تكنولوجيا المعلومات".	رقم 15
42	جدول التحليل الوصفي لعبارات بعد "الموضوعية".	رقم 16
44	جدول التحليل الوصفي لعبارات بعد "التأهيل العلمي والعملية".	رقم 17
45	الجدول التحليل الوصفي لعبارات بعد "كفاءة العمل المنجز".	رقم 18
46	الجدول نتائج اختبار الانحدار الاحادي لأثر الموضوعية في تحسين جودة التدقيق الداخلي في ظل تطبيق تكنولوجيا المعلومات .	رقم 19

## قائمة الجداول

47	الجدول نتائج اختبار الانحدار الاحادي لأثر التأهيل العلمي و العملي في تحسين جودة التدقيق الداخلي في ظل تطبيق تكنولوجيا المعلومات .	رقم 20
48	الجدول نتائج اختبار الانحدار الاحادي لاثر العمل المنجز في تحسين جودة التدقيق الداخلي في ظل تطبيق تكنولوجيا المعلومات .	رقم 21

## قائمة الأشكال

### الأشكال

الصفحة	الأشكال	الرقم
13	الشكل عناصر جودة التدقيق الداخلي حسب معايير التدقيق الامريكية.	رقم 01
35	الشكل توزيع عينة الدراسة حسب متغير الجنس.	رقم 02
36	الشكل توزيع عينة الدراسة حسب متغير العمر.	رقم 03
37	الشكل توزيع عينة الدراسة حسب متغير التحصيل العلمي.	رقم 04
38	الشكل توزيع عينة الدراسة حسب متغير التخصص العلمي.	رقم 05
39	الشكل توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة العملية.	رقم 06

## قائمة الملاحق

### الملاحق

الصفحة	الملاحق	الرقم
61-57	ملحق الإستبيان	رقم 01
70-61	ملحق مخرجات الـ SPSS	رقم 02
71	ملحق قائمة الاساتذة المحكمين للإستبيان .	رقم 03

# المقدمة

## الفصل الأول : الأدبيات النظرية لتكنولوجيا المعلومات و جودة التدقيق الداخلي

### تمهيد الفصل الأول

تعتبر تكنولوجيا المعلومات الركيزة الأساسية في أغلب المجالات في عصرنا الحالي دون استثناءها في مجال التدقيق حيث تلعب تكنولوجيا المعلومات دورا حيويا في تحسين جودة التدقيق الداخلي في المؤسسات من خلال تحسين الوصول إلى المعلومات وتحليل البيانات الضخمة والرقابة الإلكترونية، حيث ومن خلال هذا الفصل سوف نتطرق إلى العناصر التالية:

- ماهية تكنولوجيا المعلومات. وكذلك ما المقصود بجودة التدقيق الداخلي.
- محددات جودة التدقيق الداخلي.
- جودة التدقيق الداخلي في ظل تكنولوجيا المعلومات.
- الدراسات السابقة.

## الفصل الأول : الأدبيات النظرية لتكنولوجيا المعلومات و جودة التدقيق الداخلي

المبحث الأول: أدبيات حول تكنولوجيا المعلومات وجودة التدقيق الداخلي.

المطلب الأول: مفهوم تكنولوجيا المعلومات.

تشكل تكنولوجيا المعلومات أحد أهم الصناعات الحديثة في الوقت الحالي خاصة بعد التطورات الهائلة التي شهدتها في القرن العشرين منذ ظهور الحواسيب وصولاً إلى تطور الإنترنت والتوسع في استخدام الهواتف الذكية فأصبحت تأثيراتها تمتد إلى جميع جوانب الحياة اليومية ومجال الأعمال حيث أصبحت تكنولوجيا المعلومات تستخدم في جميع المجالات وكذا جميع وظائف المؤسسات مما يسهل على العاملين أداء وظائفهم بكفاءة عالية وفي مدة قصيرة.

الفرع الأول : تعريف و أهمية تكنولوجيا المعلومات .

أولاً : تعريف تكنولوجيا المعلومات.

نظراً لما عاشه العالم من تطورات في شتى المجالات وخاصةً في استعمال تكنولوجيا المعلومات إلا أنه استعمال التكنولوجيا في مجال المؤسسات وكيفية تسيرها يعتبر أحدثها، ومع أن تكنولوجيا المعلومات لقيت اهتماماً بالغاً من قبل العديد من الباحثين إلا أنه لم يتم تحديد مفهوم محدد لتكنولوجيا المعلومات وعليه يمكننا التطرق لبعض التعريفات:

- عرف أب المناجمنت " P. Drucker " الحديث تكنولوجيا المعلومات على أنها: " منذ 50 سنة وحتى يومنا هذا تعتبر تكنولوجيا المعلومات موجهة للمعطيات، للحصول عليها وتقديمها وتخزينها وإرسالها"<sup>1</sup>.
  - حسب " Turban " يعرف تكنولوجيا المعلومات على أنها هي تلك " الجانب من تكنولوجي من نظام المعلومات الذي يشمل المكونات المادية. البرمجيات . قاعدة البيانات . الشبكات والوسائط الأخرى"<sup>2</sup>.
  - ويرى أيضاً "Lucas" أن تكنولوجيا المعلومات أنها كل أنواع التكنولوجيات المستعملة لتخزين وتوزيع ومعالجة شتى المعلومات إلكترونيا وتتضمن عدة معدات المادية المستخدمة والتي تتمثل هذه الأخيرة في الحواسيب ومعدات الاتصال والشبكات<sup>3</sup>.
- ومن خلال المفاهيم السابقة يمكننا استنتاج المفهوم التالي:

<sup>1</sup> ساهل امينة ، محمد بوسطة، "مزايا تكنولوجيا المعلومات و أهمية الإستثمار فيها"، المجلد 16، العدد 01، جامعة بومرداس، الجزائر ، 2022، الصفحة 174.

<sup>2</sup> مسلم حسن عبد الله، " إدارة المعرفة و تكنولوجيا المعلومات"، الطبعة 1، دار المعترز، 2014 ، عمان، الصفحة 126.

<sup>3</sup> تقرورت محمد، حسان طاهر شريف، "أثر تكنولوجيا المعلومات على جودة المعلومات المحاسبية و اتخاذ القرارات الإستثمارية" ، مجلة المحاسبة و التدقيق المالي، المجلد 01، العدد 00، جامعة الشلف، الجزائر، 2019، الصفحة 33.

## الفصل الأول : الأدبيات النظرية لتكنولوجيا المعلومات و جودة التدقيق الداخلي

تعتبر تكنولوجيا المعلومات مجموعة الأنشطة والعمليات التي يتم استخدامها لجمع، تخزين، معالجة، نقل، واسترجاع المعلومات بكفاءة وفعالية، باستخدام الحواسيب والبرمجيات، قواعد البيانات، الشبكات، والوسائط المختلفة، بالإضافة إلى الجهود البشرية المبذولة والتفاعلات بين هذه التقنيات والمعارف لدعم الأنشطة والقرارات المتخذة داخل المؤسسة.

### ثانيا: أهمية تكنولوجيا المعلومات.

تلعب تكنولوجيا المعلومات دور مهما في تحديد وتطوير إدارة الاعمال داخل المؤسسات فتؤدي إلى خلق أصناف حديثة من الوظائف والنشاطات متنوعة في بيئات الأعمال، وعليه تكمن أهمية تكنولوجيا في عدة نقاط هي:<sup>1</sup>

- التخلص من الحوافز الزمنية في مجال المال والأعمال والتجارة وغيرها، وفي ظل تكنولوجيا المعلومات نلاحظ أنه أصبح من الممكن إبرام العقد المعاملة والصفقات في لحظات معدودة وفي أي وقت عبر الإنترنت أو أجهزة الحاسوب أو غيرها من أجهزة التقنية الحديثة.
- يمكن أن يؤدي استخدام تقنيات المعلومات إلى التوسع في استخدام شبكات الكمبيوتر، مما يتيح الاتصال المباشر بين يتفاعل جهاز كمبيوتر مع بعضها البعض، مما يتيح تبادل المدخلات والمخرجات عبر الشبكة.
- كل تطور في تكنولوجيا المعلومات ساهم في تلبية التنمية الاقتصادية والاجتماعية وتوسيع نطاق الأهداف وخدمة أصحاب الوحدات أو خدمة لجميع مناحي الحياة.
- يؤدي استخدام تكنولوجيا المعلومات إلى تحسين جودة العمل باستخدام الأساليب التكنولوجية الحديثة وخاصة الدقة العالية وخفض التكاليف وتقليل الوقت وتقليل المخاطر المرتبطة بالتوسع المرتجل للمعلومات والبيانات.

### الفرع الثاني : مزايا ووظائف تكنولوجيا المعلومات.

توفر تكنولوجيا المعلومات العديد من المزايا وتلعب دوراً حيوياً في عدة مجالات كما لها وظائف متنوعة ومن اجل الاستفادة منها بالشكل الملائم والفعال يجب علينا معرفة المزايا والوظائف اتي تقدمها لنا من اجل الاستغلال الامثل لها.

#### أولاً: مزايا تكنولوجيا المعلومات:

<sup>1</sup> - سفاخلو رشيد، بوزيان رحمانى جمال، "استخدام تكنولوجيا المعلومات في التدقيق وأثره على تكوين وتأهيل مدقق الحسابات"، المجلد 14، العدد 02، جامعة خميس مليانة، الجزائر، 2019، الصفحة 16 .

## الفصل الأول : الأدبيات النظرية لتكنولوجيا المعلومات و جودة التدقيق الداخلي

تحقق تكنولوجيا المعلومات العديد من المزايا ومن أبرزها هذه المزايا الآتية:<sup>1</sup>

- **زيادة الأرباح والمبيعات:** حيث تساعد المؤسسة على الزيادة في تحسين المبيعات وكذلك الزيادة الربحية بصفة خاصة في ظل تخفيض التكاليف وعليه فقد تقوم بإشباع رغبات وحاجات المستهلكين.
  - **تخفيض التكاليف:** حيث ان الاعمال والمهام اصبحت تتجز بطريقة الية و هذا يؤدي لتخفيض التكاليف.
  - **المزايا التنافسية:** وهذا راجع للقيام بإنجاز برامج وتطبيقات جديدة ومبتكرة تجعل المنافسة مع باقي المؤسسات أكبر فاعلية.
  - **تحسين الجودة:** وهي أبرز الاسباب التي جعلت تكنولوجيا المعلومات ترفع وتحسن من مستوى جودة المخرجات والتصميم بالاعتماد على الحاسب الالي ومن أفضل الامثلة على هذا وهو ما يعرف " بالتبادل الالكتروني للبيانات "، تستخدمه المؤسسات بين بعضها البعض من أجل الإتصال الإلكتروني.
- ثانيا: وظائف تكنولوجيا المعلومات.**

تتمثل وظائف تكنولوجيا المعلومات في عدة نقاط وفيما يلي:<sup>2</sup>

- يقوم على جمع تفاصيل سجلات النشاط أو القيود .
- تحويل وتحليل وحساب كافة البيانات أو المعلومات .
- توفر أنظمة الكمبيوتر عدة أنواع من معالجة المعلومات في وقت واحد.
- تسهيل استرجاع المعلومات لإكمال عملية إضافية أو إرسالها إلى مستفيد آخر.
- نقل البيانات والمعلومات من مكان إلى آخر .
- تحقق تكنولوجيا المعلومات فوائد عديدة منها: السرعة والاستقرار والموثوقية والدقة.

### الفرع الثالث : البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات.

تتكون البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات من مجموعة من المكونات التي تعمل معا لدعم وتخزين ومعالجة وإدارة المعلومات. فيما يلي:<sup>3</sup>

- **المكونات المادية:** تشمل كل من المعدات المستعملة لإدراج وتخزين نقل وتداول واسترجاع واستقبال وبيث المعلومات للمهتمين بها ويتضمن الحواسيب والأجهزة ذات الصلة التي تغطي العديد من الأشياء.

<sup>1</sup> ساهل امينة ، محمد بوسته، مرجع سبق ذكره ، الصفحة 176-177.

<sup>2</sup> عماد عبد الوهاب الصباغ ، "علم المعلومات"، دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2004، الصفحة 183.

<sup>3</sup> تقرورت محمد ، حسان طاهر شريف، مرجع سبق ذكره ، الصفحة 34.

## الفصل الأول : الأدبيات النظرية لتكنولوجيا المعلومات و جودة التدقيق الداخلي

- **البرمجيات:** يقصد بها البرامج الحاسوب التي تجد على كيفية إدارة وتشغيل المكونات المادية وكذلك تقوم بتطبيقات متنوعة وأيضاً تساهم البرمجيات على معالجة وإدراج وتقديمها على شكل مخرجات مهمة لقيام بالعمل وإدارة العمليات وتنقسم برمجيات الحاسوب على العموم بالشكل الآتي:
  - برمجيات النظام.
  - برمجيات التأليف.
  - البرمجيات التطبيقية.
- **قواعد البيانات:** عبارة عن مجموع مترابطة من البيانات مع بعضها البعض أو من المعلومات المخزنة في الوسائل وأجهزة تخزين البيانات كمشغل الأقراص الصلبة للحاسوب كذلك والأشرطة. والأقراص المرنة.
- **الشبكات:** ويمكننا اعتبارها كآخر عنصر نتطرق إليه من مكونات تكنولوجيا المعلومات وتعتبر أهم مكون من المكونات الأخرى هذا راجع لأهمية أدوات ووسائل الاتصالات بها عن بعد كالهواتف والفاكس وحتى الألياف الضوئية وباقي مكوناتها التي كونت الشبكات الإلكترونية التي اعطت الفرصة لمستعملي أجهزة الحاسوب الاتصال بأي موقع بصورة مباشرة.

### المطلب الثاني: عموميات حول جودة التدقيق الداخلي .

عرفت المؤسسات اهتماما كبيرا بالتدقيق الداخلي في جميع الدول باعتباره أحد أهم المرتكزات التي تبنى عليها جميع الأنشطة الرقابية داخل المؤسسة حيث تضع اشخاص مؤهلين و ذو كفاءة عالية للاهتمام بهذه الوظيفة لتقديم التقارير المختلفة وإكتشاف الأخطاء ومحاولة تعديلها والحد منها لتحقيق مستوى عالي من الصدق والشفافية في المعلومات.

### الفرع الأول : مفهوم التدقيق الداخلي .

هناك العديد من التعاريف التي تناولت مفهوم التدقيق الداخلي باعتباره وظيفة مهمة تهدف إلى ضمان سلامة و فعالية أنشطة المؤسسة و عملياتها من خلال تنفيذها بشكل منظم و منتظم .

عرف التدقيق الداخلي انه نشاط تأكيدي إستشاري مستقل و موضوعي مصمم لإضافة قيمة للمؤسسة و تحسين عملياتها كما يساعد المؤسسة على تحقيق أهدافها بإيجاد منهج منظم و صارم لتقييم و تحسين كفاءة عمليات ادارة الخطر الرقابة و حوكمة الشركات<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> نور الدين مزياني، 'دراسة نظرية تحليلية لدور التدقيق الداخلي في عملية حوكمة الشركات'، مجلة العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير ، العدد 04، جامعة سكيكدة، الجزائر، الصفحة 138.

## الفصل الأول : الأدبيات النظرية لتكنولوجيا المعلومات و جودة التدقيق الداخلي

كما عرف بأنه وسيلة تقييم لعملية تدقق البيانات و المعلومات و الحكم على نوعيتها و كمالها و يتم التحقق من ذلك عن طريق التحقق من توفر التجانس الذاتي المتبادل للبيانات<sup>1</sup>.

و عرف على أنه مجموعة من العمليات التي تتأثر بمجلس إدارة المؤسسة و الأفراد الآخرين في المؤسسة، يتم تصميمها لتعطي تأكيداً معقولاً حول تحقق المؤسسة لأهدافها المتعلقة بكفاءة العمليات و فاعليتها و الاعتماد على التقارير المالية و الإلتزام بالقوانين و الأنظمة المعمول بها<sup>2</sup>.

و يعرف أيضاً أنه الفحص الإنتقادي المنظم للبيانات المحاسبية المثبتة في السجلات و الدفاتر و القوائم المالية بقصد إبداء رأي فني محايد عن مدى صحة و دقة هذه البيانات و درجة الاعتماد عليها<sup>3</sup>.

ومن خلال التعاريف السابقة نستنتج أن التدقيق الداخلي عبارة عن نشاط مستقل و موضوعي داخل الشركة يقوم به مجموعة من الأشخاص المؤهلين عن طريق الفحص و التقييم و تقديم تقارير و توصيات للإدارة بهدف إكتشاف الغش و الأخطاء و الحد منها.

### الفرع الثاني: مفهوم جودة التدقيق الداخلي.

إن القيام بمهنة أو وظيفة بجودة عالية ليست بالمهمة المستحيلة إلا أنها تستلزم بذل جهود متواصلة و إدارة منظمة لتحقيق النتائج المرغوبة، لهذا تمثل جودة التدقيق الداخلي مدى كفاءة وفعالية و وظيفة التدقيق الداخلي في المؤسسة وكذا الحفاظ على الإلتزام بالمعايير واللوائح المعمول بها للتوافق مع الأهداف المصمم من أجلها. وهناك عدة تعاريف تناولت مفاهيم جودة التدقيق الداخلي نذكر منها ما يلي:

عرفت جودة التدقيق على أنها الإلتزام بالمعايير المهنية للتدقيق، وقواعد وآداب السلوك المهني، وإرشادات التدقيق، وكذلك القواعد والإجراءات التي تصدرها الهيئات لتنظيم مهنة التدقيق والحفاظ على نزاهة وحياد المدقق<sup>4</sup>.

وعرفت جودة التدقيق الداخلي أيضاً بأنها الأداء الجيد لنظام الرقابة الداخلية ومدى ملائمة النظام المحاسبي المطبق للوصول إلى الكفاءة والفعالية اللازمة والمناسبة للعمليات والأنشطة وبشكل مستمر داخل المؤسسة لغرض حماية أصولها والوصول إلى أهدافها<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> احمد حلمي جمعة ، "الاتجاهات المعاصرة في التدقيق و التأكيد"، دار الصفاء للنشر و التوزيع، عمان الاردن، الطبعة الاولى، 2009، الصفحة 28.

<sup>2</sup> رندة محمد سعيد ابو شعبان، "دور التدقيق الداخلي في تقييم ادارة المخاطر-دراسة تطبيقية على المصارف العاملة بقطاع غزة"، رسالة ماجستير، فلسطين، 2016، الصفحة 22.

<sup>3</sup> عبد الرزاق محمد عثمان، "أصول التدقيق و الرقابة الداخلية"، الدار النموذجية، بيروت، 2011، الصفحة 11-12.

<sup>4</sup> عبد السلام سليمان قاسم الاهدال، "العوامل المؤثرة على جودة المراجعة الخارجية في الجمهورية اليمنية"، مذكرة ماجستير، تخصص محاسبة و مراجعة ، جامعة اسيوط ، 2008، الصفحة 4.

## الفصل الأول : الأدبيات النظرية لتكنولوجيا المعلومات و جودة التدقيق الداخلي

كما عرفت أنها خلو القوائم المالية من الأخطاء أو التحريفات الجوهرية التي ترتكبها الإدارة لتعارض مصالحها مع مصالح الملاك أو المساهمين.<sup>2</sup>

مما سبق يمكننا تعريف جودة التدقيق الداخلي بصفة عامة على أنها الصورة التي ينبغي ممارسة التدقيق الداخلي فيها بطريقة إحترافية أو بمعنى آخر مدى الإلتزام بمعايير التدقيق الداخلي.

### الفرع الثالث: أهمية جودة التدقيق الداخلي .

تمثل جودة التدقيق الداخلي عنصراً أساسياً لضمان وتعزيز الأداء والثقة في أنشطة المؤسسة وإدارتها كما تعتبر أمراً مهماً لكفاءة وفعالية عملية التدقيق بشكل عام ولتحقيق الفوائد المرجوة منه.

ومن خلال هذا يمكن تلخيص أهمية جودة التدقيق فيما يلي:<sup>3</sup>

- **تفهم المتطلبات والوفاء بها:** من خلال فهم متطلبات التدقيق الداخلي والوفاء بالخدمات التي تحتاج إليها مختلف الأطراف وحتى التوقعات التي ينتظرها زبائن التدقيق الداخلي.
- **الحاجة الى اعتبار العملية من منظور القيمة المضافة:** من خلال إعتبار العمليات التي يقوم بها نشاط التدقيق الداخلي والقيمة المضافة المنتظر تحقيقها للشركة ولجميع الأطراف المستفيدة من خدماتها.
- **الحصول على نتائج عن أداء وفاعلية العمليات:** يقصد بها تحقيق النتائج المنتظرة من جميع الأطراف من خلال الأداء الجيد وفاعلية وظيفية التدقيق الداخلي في تنفيذ المهام التي تقع على عاتقها.
- **التحسين المستمر للعمليات على أساس القياس الموضوعي:** يقصد بها سلسلة الجهود المتواصلة التي يبذلها نشاط التدقيق الداخلي لتحسين جودة الخدمات التي تؤديها من جهة والتقييم الموضوعي الأنشطة ووظائف الشركة من جهة أخرى.

### الفرع الرابع: أهداف ضمان جودة التدقيق الداخلي:

يهدف وجود نشاط فعال لضمان الجودة في أعمال التدقيق الداخلي، إلى تحقيق ما يلي:<sup>4</sup>

<sup>1</sup> لخضر اوصيف، "تحو تحسين جودة التدقيق الداخلي لشركات المساهمة الجزائرية في ظل الممارسات و التطبيقات الدولية لحوكمة الشركات دراسة عينة لشركات مساهمة SPA"، اطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، مسيلة، 2017، الصفحة 196 .

<sup>2</sup> سارة قتال، عبد الكريم زرفاوي، "تحسين جودة التدقيق الداخلي في ظل المعيارين الدوليين للتدقيق الداخلي (1100-1200) استطلاع آراء المهنيين والأكاديميين"، مجلة الدراسات الاقتصادية، المجلد 08، العدد 01، الجزائر، 2022، الصفحة 173.

<sup>3</sup> لخضر اوصيف، مرجع سبق ذكره، ص 199.

<sup>4</sup> لخضر اوصيف، "طبيعة العلاقة بين جودة التدقيق الداخلي و حوكمة الشركات ادارة المخاطر و الرقابة الداخلية في ظل معيار رقم 2100"، مجلة العلوم الاقتصادية و التسيير و العلوم التجارية، العدد 17، 2017، الصفحة 161.

## الفصل الأول : الأدبيات النظرية لتكنولوجيا المعلومات و جودة التدقيق الداخلي

- ضمان مستوى عالي من عمل التدقيق الداخلي عن طريق تحسين أداء ونتائج التدقيق الداخلي.
- التأكد من تنفيذ أعمال التدقيق الداخلي بطريقة أكثر كفاءة وفعالية وأقل تكلفة وذلك من أجل تقليل الوقت وتخفيض تكلفة التدقيق.
- تحسين قدرة ادارة التدقيق الداخلي.
- الحفاظ على درجة من عالية النزاهة والمسؤولية والكفاءة.
- تعزيز مصداقية وسمعة إدارة التدقيق الداخلي.
- تحسين التدريب وتحديد الاحتياجات التدريبية الإضافية لإدارة التدقيق الداخلي.
- تحفيز موظفي إدارة التدقيق الداخلي.
- تسهيل التقييم الذاتي لعمل التدقيق المنجز من طرف إدارة التدقيق الداخلي.
- توفير ادارية لقياس اداء ادارة التدقيق الداخلي.

### المطلب الثالث: محددات جودة التدقيق الداخلي.

قام المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين (AICPA) سنة 1975 بإصدار المعيار (SAS 09)، الذي يتناول تأثير التدقيق الداخلي على نطاق طبيعة إجراءات التدقيق الخارجي، حيث قام بتحديد المواصفات والخطوط العريضة الرئيسية لعملية التدقيق الداخلي عند القيام بتقييم مراقب الحسابات له في ثلاث ركائز هامة المتمثلة في:<sup>1</sup>

(1) **الكفاءة العلمية والعملية:** يقصد بها توافر المهارات والمؤهلات وكذلك الخبرات اللازمة للمدققين الداخليين لأداء جميع عمليات التدقيق، وكذلك توفير التدريب المتواصل للمدققين الداخليين والاشراف عليهم بصفة دائمة لضمان والتأكد من سلامة عملية التدقيق الداخلي.

(2) **الموضوعية:** ويقصد بيها أن يكون المدقق الداخلي مستقلا عن الإدارة وباقي الهيكل التنظيمي للمؤسسة للمحافظة على حياده وموضوعيته في إبداء رأيه أثناء قيامه بعمله داخل المؤسسة، حيث عند إنتهاءه من التدقيق يقوم برفع التقارير والتوصيات المقترحة للمستوى الأعلى للإدارة.

(3) **جودة العمل المنجز:** ويعني به تلائم محيط ومجال العمل بالصورة المثلى من حيث أوراق العمل، وبرامج التدقيق، وكذلك تطابق التقارير مع النتائج المتوصل إليها توصل اليه وبعثها المعنيين بالدرجة الأولى بهذه النتائج في الشركة، لمعالجة النقائص والسلبيات ووضع توصيات مناسبة لها.

وفي سنة 1991 بعد إعادة النظر في المعايير لوحظ ان المعيار (SAS 09) لم يرق بأخذ بالمقاييس الفرعية للعناصر السابقة الذكر لتقييم جودة التدقيق الداخلي، فتم إصدار المعيار (SAS 65) كتكملة وإتساع لما

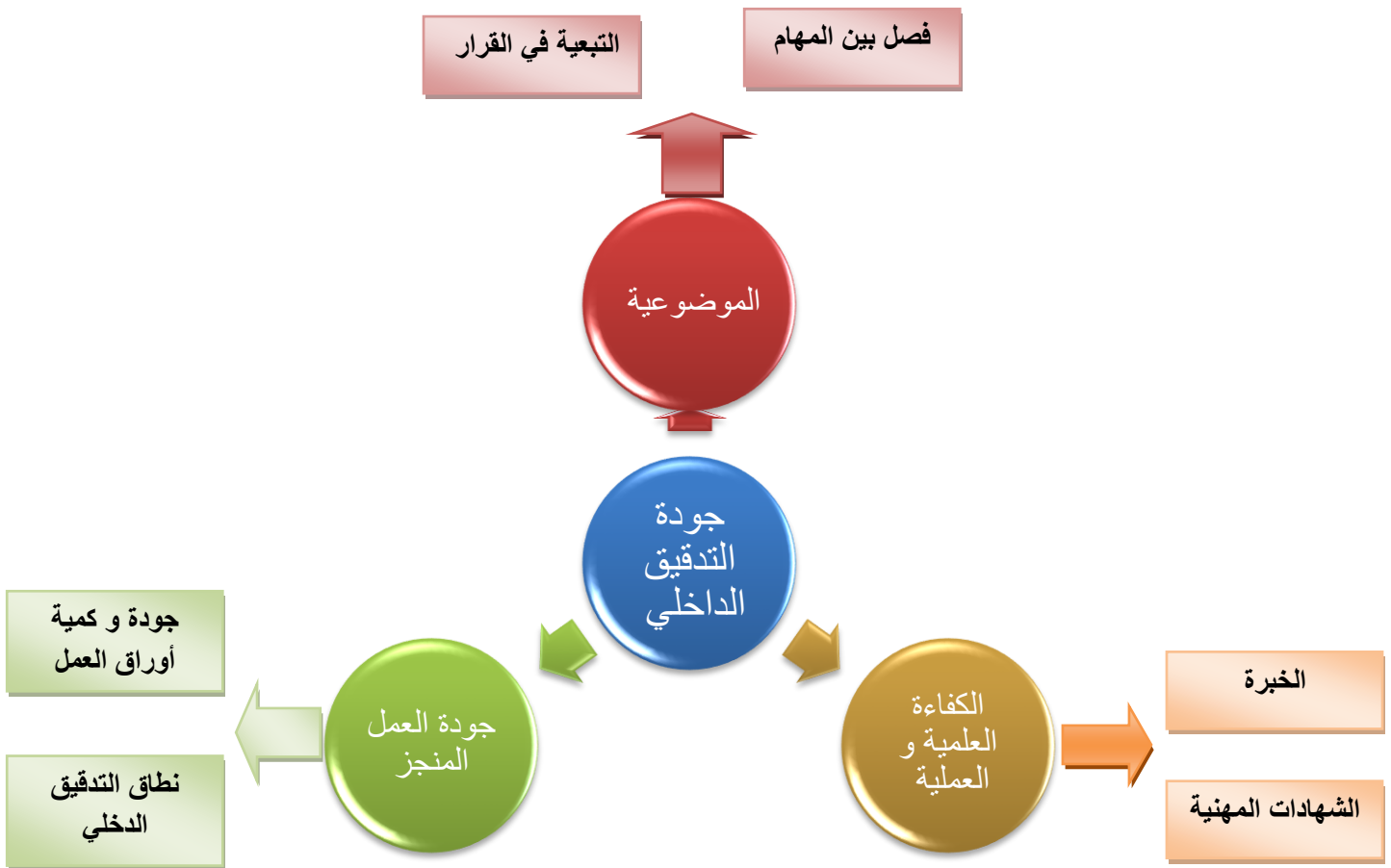
<sup>1</sup> كبلوتي حمزة ، " جودة أنشطة التدقيق الداخلي في ضوء تبني حوكمة الشركات دراسة إستيعابية على المؤسسات الاقتصادية الجزائرية "، أطروحة نيل شهادة دكتوراه ، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير ، جامعة محمد بوقرة ، بومرداس ، الجزائر ، 2022 ، الصفحة 217-218-219.

## الفصل الأول : الأدبيات النظرية لتكنولوجيا المعلومات و جودة التدقيق الداخلي

تطرق عليه المعيار (SAS 09) حيث حُدَّت المقاييس الفرعية التابعة للمحددات الأساسية التي يتبعها محافظ الحسابات عند تقييم المدقق الداخلي.

أوضح " KRISHN AMORTHY " في إستنتاجه المتبني لمدخل التسلسل عند دراسته لكيفية تقييم مراقب الحسابات لعمل التدقيق الداخلي، فإستنتج أنه جودة التدقيق الداخلي دالة على العديد من المتغيرات كما بين المعيار وتم توسع مفهوم هذا المعيار مع التوسع الجديد للمعايير، كما بين من خلال الشكل التالي المقاييس الفرعية للعناصر السابقة الذكر:

الشكل رقم 1: عناصر جودة التدقيق الداخلي حسب معايير التدقيق الامريكية.



المرجع: كبلوتي حمزة ، " جودة أنشطة التدقيق الداخلي في ضوء تبني حوكمة الشركات دراسة إستبائية على المؤسسات الاقتصادية الجزائرية "، أطروحة نيل شهادة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير ، جامعة أمحمد بوقرة ، بومرداس ، الجزائر ، 2022 ، الصفحة،218.

المصدر: بتصرف الطالبتين.

## الفصل الأول : الأدبيات النظرية لتكنولوجيا المعلومات و جودة التدقيق الداخلي

قامت اللجنة الدولية لمهنة التدقيق في سنة 2004 بإستبدال 10 معايير صدره سنة 1982 بالمعيار رقم (610) المرسوم تحت عنوان إستخدام عمل التدقيق الداخلي، والذي كان آخر تعديل فيه سنة 2013، والذي تناول كيفية تحديد إمكانية الاعتماد على أعمال التدقيق الداخلي وهل تتناسب مع أعمال التدقيق الخارجي.

### المبحث الثاني :جودة التدقيق الداخلي في ظل تكنولوجيا المعلومات.

يساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات في تطوير مراحل وظيفة التدقيق الداخلي داخل أي مؤسسة عن طريق تقديم الأدوات والموارد التي تعزز كفاءة وفعالية وظيفة التدقيق وبالتالي يعود ذلك بالإيجاب على النتائج أو بمعنى آخر التحسين من جودة التدقيق الداخلي ومن خلال هذا المبحث سنتطرق إلى العلاقة بين جودة التدقيق الداخلي وتكنولوجيا المعلومات.

### المطلب الأول: العلاقة بين جودة التدقيق الداخلي وتكنولوجيا المعلومات.

إن التطورات السريعة التي شهدتها تكنولوجيا المعلومات أدت إلى استخدامها في مجالات عديدة من بينها مجال التدقيق الداخلي مما أدى إلى ضرورة الاستفادة منها لتطوير الأداء إلى الأحسن و بأفضل كفاءة ممكنة الامر الذي أحدث تغييراً جوهرياً في عمل المدقق الداخلي حيث يستخدم مدققو الحسابات بمكاتب التدقيق تكنولوجيا المعلومات في تنفيذ إختبارات الرقابة والإختبارات الأساسية للعمليات، من أجل فهم بيئة الرقابة الداخلية وفحص فعالية تصميم وتشغيل النظام ومدى إمكانية الاعتماد عليه من خلال عملية التدقيق بالإضافة إلى تقدير خطر الرقابة، وأيضا تنفيذ الإختبارات الأساسية للعمليات المتمثلة في التحقق من الحدوث والدقة والتوقيت والتصنيف والترحيل والتلخيص ، كما يساعد استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة مرحلة التخطيط لعملية التدقيق، من خلال حساب حجم العينة بشكل أدق، وإختيار مفرداتها وأيضا من خلال المساعدة في إعداد البرنامج الزمني لعملية التدقيق أو إعداد موازنة الوقت اللازم للقيام بعمليات ومراحل التدقيق بشكل أفضل، و التحضير للبرنامج الزمني اللازم لإنهاء عملية التدقيق، مما يجعل عملية إحتساب عينة التدقيق أكثر سهولة<sup>1</sup>

يؤدي استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق إلى تقليل الوقت المستغرق في العمليات الكتابية والحسابية المتعلقة بعملية التدقيق في العديد من الأمور مثل: رفع ومراقبة التقارير الشهرية، وأحجام عينات التدقيق، وبالتالي يؤدي إلى تقليل الوقت والجهد، والتكاليف وتحسين جودة عملية التدقيق، حيث يستطيع المدقق استخدام برامج الحاسوب التي تستطيع محاورة برامج العميل، وتفيد هذه العملية في مجال سرعة ودقة تنفيذ أعمال المدقق، وكذلك إستخدام المدقق لبرامج تخزين وإسترجاع المعلومات وبرامج التدقيق التحليلي بإستخدام الحاسوب تمكن المدقق من إجراء المقارنات والتحليلات بين الأرقام الفعلية والمخططة، يجوز للمدقق أن يستخدم برامج خاصة

<sup>1</sup> صفية يخلف، محمد طرشي، "دور التدقيق الالكتروني في تحسين جودة مهنة التدقيق الداخلي و أثرها على تعظيم القيمة للاطراف المستفيدة من حوكمة الشركات"، مجلة البشائر الاقتصادية ، المجلد6، العدد 2، الجزائر، 2020، الصفحة 770 .

## الفصل الأول : الأدبيات النظرية لتكنولوجيا المعلومات و جودة التدقيق الداخلي

تساعده في عملية إجراء الإختبارات وفي عملية تكوين رأيه، يستخدم فيها قدرًا من الحكم المهني، مما يساعد في دعم عملية اتخاذ القرار، وتسمى هذه البرامج بما يعرف بالأنظمة الخبيرة، كما يساعد استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق على تحسين صورة ومهنة المدققين وتحسين كفاءة وجودة التدقيق داخل المؤسسة.<sup>1</sup>

### المطلب الثاني: دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة التدقيق الداخلي.

لتحسين جودة عمليات التدقيق الداخلية للحسابات، يستخدم المدققون تكنولوجيا المعلومات (الحواسيب وشبكات الحاسوب والبرمجيات والإنترنت والطابعات والمسح الضوئي) لتحويل المعلومات وتخزينها وحمايتها ومعالجتها ونقلها وإسترجاعها في عملية التدقيق، وكذلك:<sup>2</sup>

- التغلب على بعض أوجه القصور البشرية في ممارسة الحكم المهني.
- يوفر الوقت اللازم للتدقيق.
- يؤثر على الوضع المالي للعديد من المؤسسات خاصة في الأسواق المالية.
- مقارنة وتحليل الأرقام الفعلية والمخطط لها.
- إجراء الاختبارات وتكوين الآراء باستخدام درجة من الحكم المهني لمساعدة مدققي الحسابات في عملية اتخاذ القرار.
- زيادة دقة المعلومات وتقليل المخاطر المحيطة بإجراءات الرقابة.
- تحسين وتسهيل إجراء المزيد من التحليل للمعلومات، حيث أن المعالجة الجيدة والدقيقة للبيانات بواسطة أجهزة الحاسب الآلي تزيد من المعلومات التي يقدمها النظام وتنعكس على إتخاذ قرارات الإدارية السليمة بطريقة تحقق الإستغلال الأمثل للموارد.
- تحسين إمكانيات الفصل السليم بين المهام عن طريق تنفيذ الرقابة الآمنة لقواعد البيانات وأنظمة التشغيل، والإستفادة من تكنولوجيا المعلومات لتمكين الإدارة الذاتية لجميع المهام اليومية، وعلاوة على ذلك فإن الإمكانيات الكبيرة لتخزين البيانات في ملفات إلكترونية تلغي الحاجة إلى العديد من الملفات والسجلات اليدوية.

### المطلب الثالث : مخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات في التدقيق.

إزداد الاهتمام في مهنة التدقيق بمخاطر تكنولوجيا المعلومات لما لها من تأثير في دراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية في الشركات المختلفة، ولذلك تتجه العديد من الشركات إلى العمل على تقييم المخاطر المرتبطة

<sup>1</sup> خالد رجم، خولة واصل وآخرون، "أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات والتصال على كفاءة عملية التدقيق الداخلي دراسة حالة المؤسسة الوطنية لخدمات الابار"، مجلة التنمية الاقتصادية ، المجلد 06، العدد 01، جامعة الوادي، الجزائر، 2021، الصفحة131.  
<sup>2</sup> محمد جمعة ، نبيل حمادي، "واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق الداخلي لعينة من البنوك الجزائرية"، مجلة اقتصاديات شمال اقتصاديات شمال إفريقيا ، المجلد 16، العدد 22 ، 2020 ، الصفحة 547.

## الفصل الأول : الأدبيات النظرية لتكنولوجيا المعلومات و جودة التدقيق الداخلي

بتكنولوجيا المعلومات من خلال تحديد عوامل المخاطر لكل منطقة، والتركيز في وضع الضوابط حيث إن هذه المخاطر قد تؤثر على الاستمرار بالشركات نتيجة لعدم مصداقية البيانات والمعلومات.

تظهر علاقة تكنولوجيا المعلومات بمخاطر التدقيق الداخلي من خلال المعيار الدولي رقم (240) عدم تحكم موظفي المؤسسة في أدوات تكنولوجيا المعلومات والاتصال من عيوب ونقاط ضعف نظام الرقابة الداخلية لها، خاصة من ناحية استخدامها كأصول للمؤسسة كما يشير وجود إمكانية استخدام أدوات تكنولوجيا المعلومات من قبل إدارة المؤسسة في عمليات الغش والإحتيال التي يصعب على المدقق إكتشافها إلا إذا استوعب هذه التكنولوجيا أو استخدم أساليب التدقيق بمساعدة الحاسوب .

كما يبين المعيار الدولي رقم (315) كيفية تأثير تكنولوجيا المعلومات على أعمال التدقيق سلبا من خلال

ما يلي:<sup>1</sup>

- الإعتماد على البرمجيات التي تعالج البيانات بشكل غير دقيق أو معالجة البيانات غير الدقيقة أو كلاهما.
- الوصول غير المصرح به للبيانات يؤدي إلى إتلاف هذه البيانات أو تغييرات غير مناسبة فيها، بما في ذلك تسجيل معاملات غير مصرح بها أو غير موجودة أو تسجيل غير دقيق للمعاملات.
- إمكانية حصول موظفي تكنولوجيا المعلومات على إمتيازات للوصول للبيانات تتعدى تلك اللازمة والكافية لأداء مهامهم وبذلك يتعطل فصل المهام.
- تغييرات غير مصرح بها للبيانات بالملفات الرئيسية.
- تغييرات غير مصرح بها بالبرمجيات.
- عدم اجراء التغييرات اللازمة بالبرمجيات.
- تدخل يدوي غير مناسب.
- احتمال فقدان البيانات أو عدم الوصول للبيانات المطلوبة.

كما أشار معهد المحاسبين القانوني الأمريكي الى مفهوم مخاطر التدقيق رقم (47) وإعتبرها "عن فشل المدقق دون أن يدري في إبداء رأيه بشكل مناسب والمتعلق بالقوائم المالية التي تحتوي على أخطاء جوهرية". وعرفت معايير المراجعة الصادرة عن المنظمات المهنية خطر التدقيق على أنه: "فشل المدقق بدون قصد في تعديل رأيه في القوائم المالية بطريقة ملائمة رغم أن هذه القوائم محرفة تحريفا جوهريا"، وتعرف مخاطر التدقيق أيضا بأنها: "المخاطر التي تنشأ عند قيام المدقق بإبداء رأي غير مناسب في تقريره الذي يصدره حول المعلومات الواردة في القوائم المالية عندما تحتوي تلك القوائم المالية على أخطاء جوهرية"، ونظرا لأثار البالغ التي أحدثتها نظم التشغيل الالكتروني للبيانات المحاسبية في عملية التدقيق فقد حاز موضوع خطر التدقيق اهتمام العديد من الجهات

<sup>1</sup> محمد مفتاحي، "موقع و مكانة تكنولوجيا المعلومات و الاتصال ضمن معايير التدقيق الدولية"، المجلة الجزائرية للاقتصاد، العدد

## الفصل الأول : الأدبيات النظرية لتكنولوجيا المعلومات و جودة التدقيق الداخلي

المهنية وخاصة أن جودة عملية التدقيق ترتبط بدرجة اكتشاف المدقق للأخطاء والغش (التحريفات) بأنواعها فكلما زادت جودة عملية التدقيق قل خطر التدقيق وابتعدت عن الغش في اكتشاف الأخطاء مما يعطي الثقة اللازمة للمدقق في إبداء رأيه الفني المحايد في مدى صحة وصدق القوائم المالية المعدة إلكترونياً.<sup>1</sup>

**المبحث الثالث : عرض و تقييم الدراسات السابقة للموضوع .**

**المطلب الاول : الدراسات السابقة باللغة العربية.**

**1. دراسة بظاهر بخته وعقون عبد الله بعنوان مستلزمات تكنولوجيا المعلومات ودورها في فعالية التدقيق الداخلي:**

يهدف هذا البحث إلى دراسة أثر تكنولوجيا المعلومات في جودة التدقيق الداخلي حيث أعتمد صاحب البحث على المنهج الوصفي التحليلي و من أهم النتائج المتوصل إليها هذا البحث إن إستخدام تكنولوجيا المعلومات و الاتصال في عملية التدقيق يؤدي إلى تقليل الوقت المبذول في العمليات الكتابية و الحسابية كذلك التقليل من التكاليف و التحسين من جودة التدقيق كما إن إستخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق يساعد في تحسين صورة و مهنة المدققين بالإضافة إلى تحسين كفاءة و فاعلية التدقيق داخل المؤسسة و منه يمكن القول أن هناك أثر قوي و فعال لجودة تكنولوجيا المعلومات على كفاءة التدقيق الداخلي في المؤسسات و من أهم التوصيات التي تم التوصل إليها هي ضرورة توعية المديرين بأهمية تكنولوجيا المعلومات من أجل الإستغلال الأمثل لها والاستفادة منها في عملية التدقيق .

**2- دراسة مغدوري شهرزاد ومحمد الجوادي زينب دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة التدقيق الداخلي . دراسة حالة في المؤسسات المالية لولاية الجزائر العاصمة:**

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على دور إستخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة التدقيق الداخلي حيث استخدم صاحب الدراسة المنهج التحليلي الوصفي و من أهم النتائج التي تم التوصل إليها هي وجود حاجة ملحة داخل المدققين لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق و ذلك لما تساهمه من تحسين في جودة عملية التدقيق و من أهم التوصيات التي توصل إليها الباحث بناءا على النتائج هي أهمية التركيز على إجراء دراسات دورية للتعرف على نقاط الضعف و القوة المتعلقة باستخدام تكنولوجيا المعلومات و تشجيع القطاعات على تدريب كوادرها على استخدام برنامج التدقيق الإلكتروني "Computerized audit assisted technique" (CAAT) و أهمية قيام المؤسسات بتعيين مدققين ذوي كفاءات و دراية بأهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات لزيادة كفاءة و فعالية التدقيق .

<sup>1</sup> سفاحو رشيد، بوزيان رحمانى جمال، مرجع سبق ذكره ،الصفحة 25.

## الفصل الأول : الأدبيات النظرية لتكنولوجيا المعلومات و جودة التدقيق الداخلي

3- دراسة خالد رجم، خولة واصل والظاهر بن عمارة بعنوان "أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصال على جودة التدقيق الداخلي في المؤسسة الوطنية لخدمات اللابار":

هدفت هذه الدراسة الى تقييم مدى مساهمة استخدام تكنولوجيا المعلومات في كفاءة التدقيق الداخلي حيث استخدم صاحب الدراسة المنهج التحليلي الوصفي و من أهم النتائج التي توصل إليها عدم وجود تأثير قوي لتكنولوجيا المعلومات و الاتصال على كفاءة التدقيق الداخلي للمؤسسة محل الدراسة كما أن عملية التدقيق في المؤسسة لا تمس جميع المديریات الا اذا دعت الضرورة الى ذلك اي لا يوجد مخطط شامل للتدقيق مع اجماع المدققين المستجوبين ان التدقيق من خلال تكنولوجيا الاعلام و الاتصال اكثر كفاءة و جودة من التدقيق الداخلي و من أهم التوصيات التي إقترحها صاحب الدراسة هي أن المؤسسة الإهتمام بتطوير مهارات العاملين في مجال تكنولوجيا المعلومات و الاتصال و كذا التدقيق الداخلي و عقد ندوات تطرح و تناقش التدقيق الداخلي الالكتروني مع تعميم عملية التدقيق على جميع أنشطة المؤسسة من أجل السير الحسن لها .

4- دراسة الدكتور بن الدين أحمد بعنوان "أثر تكنولوجيا المعلومات على كفاءة التدقيق الداخلي في المؤسسات الاقتصادية دراسة لعينة من المؤسسات بولاية ادرار":

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز أهمية تكنولوجيا المعلومات و مدى تأثيرها على كفاءة التدقيق الداخلي في المؤسسات الاقتصادية استخدم صاحب الدراسة المنهج الوصفي و التحليلي حيث توصل الى مجموعة من النتائج اهمها ان للتدقيق الداخلي اهمية بالغة في زيادة قيمة المؤسسة و يظهر أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على نشاط التدقيق الداخلي من خلال أثرها على اساليب و اجراءات التدقيق بسبب تغير طبيعة المستندات و الملفات محل التدقيق كما توصلت الدراسة إلى وجود علاقة طردية لكن ضعيفة بين مدى توفر المتطلبات التنظيمية لتكنولوجيا المعلومات و كفاءة التدقيق الداخلي و على اساس النتائج المتوصل اليها صاحب الدراسة مجموعة من التوصيات ابرزها تطوير منهجية التدقيق لمسايرة المهنة للمستجدات و التطورات الحاصلة في بيئة التدقيق و العمل على تطوير معايير التدقيق تماشياً مع تطوير انظمة التشغيل الالكتروني العمل على تطوير مناهج التعليم لمواكبة مهنة التدقيق للتطور المستمر و اجدات دورات تكوينية للمدققين في مجال تكنولوجيا المعلومات.

**المطلب الثاني : الدراسات السابقة باللغة الأجنبية.**

1- دراسة مهدي صالح ورضا الحسيني بعنوان:

**"A study of the effect of information technology on internal auditing some Iranian evidence :"**

الهدف الرئيسي من هذه الدراسة هو استعراض تأثير تكنولوجيا المعلومات على التدقيق الداخلي استخدم صاحب الدراسة المنهج التحليلي الوصفي من اهم النتائج المتوصل عليها انا استخدام تكنولوجيا المعلومات يحدث تغيرات ملحوظة في التدقيق الداخلي حيث يساعد استخدام تكنولوجيا المعلومات مستخدميهما على تحسين ادائهم و

## الفصل الأول : الأدبيات النظرية لتكنولوجيا المعلومات و جودة التدقيق الداخلي

تمكنهم من اداء واجباتهم بمستوى اعلى فهي تساعد على التدقيق من خلال توفر الاوراق و البرامج الاخرى مثل برامج التخطيط و امكانية تحسين عمليات المراجعة الداخلية و تظهر نتائج الدراسة ايضا ان استخدام تكنولوجيا المعلومات يجعل المدققين يقضون وقتا اقل في فحص المحتوى و تنفيذه و زيادة جودة الرقابة الداخلية و الفحص الدقيق و تقارير التدقيق الداخلي الدقيقة و الفعالة و بناءا على هذه النتائج اقترح صاحب الدراسة بعض التوصيات من اهمها ان يتخذ نظام المحاسبة و المراجعة خطوات في هذا الاتجاه و ان يتم تطوير نظام المحاسبة و المراجعة بما يتناسب مع التكنولوجيا الجديدة و ان تكون جميع أنشطة المراجعة و خاصة المراجعة الداخلية منسجمة مع التغيرات .

**2- دراسة . M Krishna Morthy. A Seetharaman .Zulkifflee Mohamed . Meyyappan gopalan .**

**lee har san The impact of information thecnology of internal auditing :**

تهدف هذه الدراسة تقييم دور تكنولوجيا المعلومات و كيفية تأثيرها على عملية التدقيق الداخلي في المؤسسة كما تؤكد على الاتجاه العالمي لاعتماد نظام تكنولوجيا المعلومات في انتاج بيئة اكثر تحكما في تنفيذ عملية التدقيق حيث جمع صاحب الدراسة بيانات المشروع البحثي من مختلف مصادر البيانات الثانوية تشمل مقالات مجلات منشورات و من اهم النتائج التي توصل اليها اصحاب الدراسة ان تطبيق تكنولوجيا المعلومات على التدقيق الداخلي ان ادارة مراجعة الحسابات مكلفة بتوفير خدمات فعالة قوة مراجعة الحسابات و توجيه موارد مراجعة الحسابات لتحقيق اقصى فائدة للمنظمة و الامتثال للقوانين و الانظمة و السياسات المتعلقة بمراجعة الحسابات يتضمن ذلك مراجعة العمليات و الانشطة و المعلومات التي تمثل اكبر المخاطر و تخطيط و ادارة المراجعة الفردية للحسابات و الاحتفاظ بسجلات سابقة و حالية و توجيه الموظفين و تحديد مواعيدهم بالاتصال مع عملاء مراجعة الحسابات و الادارة العليا.

**3- دراسة ايمان حمود سيف بعنوان "The Impact of Information Technology on Internal Auditing**

**and Customers' Perception on Banking Transactions**

**A case study on National Bank of Oman":**

تهدف هذه الدراسة الى فهم دور تكنولوجيا المعلومات في التدقيق بشكل عام و تحليل تأثير تكنولوجيا المعلومات على ممارسات الرقابة الداخلية للبنوك اعتمد صاحب الدراسة على المنهج الوصفي و على الاستبيان حيث توصل من خلاله الى بعض النتائج من اهمها ان معظم المشاركين يتفقون على ان البنوك في سلطنة عمان تقدم خدمات مصرفية عالية الجودة لعملائها بمساعدة تكنولوجيا المعلومات كما يتفقون على ان الخدمات المصرفية القائمة على تكنولوجيا المعلومات لها تأثير على رضا العملاء كما ادت الى تحسين جودة الخدمة المقدمة للبنوك و ضمان المعاملات المصرفية الخالية من الاخطاء و من اهم التوصيات التي توصل اليها صاحب الدراسة انه من المستحسن التركيز بشكل اكبر على المعاملات المصرفية القائمة على تكنولوجيا المعلومات و يجب على البنوك

## الفصل الأول : الأدبيات النظرية لتكنولوجيا المعلومات و جودة التدقيق الداخلي

توفير التدريب العلمي و العملي المستمر للموظفين الذين هم جزء من عملية الرقابة الداخلية لرفع الكفاءة و الفعالية لمواكبة التطورات في مجال تكنولوجيا المعلومات بالإضافة تحسين ثقة العملاء اثناء المعاملات المصرفية عن طريق التتبيه و البريد الالكتروني .

### المطلب الثالث : تقييم مخرجات الدراسات السابقة.

أسماء الدراسات	اوجه التشابه	اوجه الاختلاف
الدراسة الحالية مع دراسة بطاهر بخته وعقون عبد الله.	<ul style="list-style-type: none"> <li>تشابهت كلا الدراستين من خلال التطرق الى نفس الموضوع واستخدام نفس المنهج وهو المنهج الوصفي التحليلي.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>اختلفت دراستنا مع الدراسة السابقة كون دراستنا الحالية تناولت محددات جودة التدقيق الداخلي عكس الدراسة السابقة.</li> </ul>
الدراسة الحالية مع دراسة مغدوري شهرزاد و محمد الجوادي زينب.	<ul style="list-style-type: none"> <li>تشابهت كلا الدراستين من خلال التطرق الى نفس الموضوع واستخدام نفس المنهج وهو المنهج التحليلي الوصفي.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>اختلفت دراستنا مع الدراسة السابقة في حجم العينة والمؤسسات التي اجريت في الدراسة اذ استهدفت البنوك والمؤسسات المالية في حين استهدفت دراستنا الحالية المؤسسات الخدمائية العمومية.</li> </ul>
الدراسة الحالية مع دراسة رجم خالد، خولة واصل والظاهر بن عمارة.	<ul style="list-style-type: none"> <li>تشابهت كلا الدراستين من خلال التطرق الى نفس الموضوع واستخدام نفس المنهج وهو المنهج التحليلي الوصفي.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>اختلفت دراستنا مع الدراسة السابقة في حجم ومكان العينة حيث استهدفت مؤسسة وطنية واحدة في الجزائر العاصمة في حين استهدفت دراستنا الحالية 04 مؤسسات خدمتية عمومية بسكيكدة.</li> </ul>
الدراسة الحالية مع دراسة بن الدين أمحمد.	<ul style="list-style-type: none"> <li>تشابهت كلا الدراستين من خلال التطرق الى نفس الموضوع واستخدام نفس المنهج وهو المنهج التحليلي</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>اختلفت دراستنا مع الدراسة السابقة في حجم ومكان العينة حيث استهدفت مؤسسات اقتصادية بولاية ادرار ودراستنا الحالية استهدفت عدة</li> </ul>

## الفصل الأول : الأدبيات النظرية لتكنولوجيا المعلومات و جودة التدقيق الداخلي

مؤسسات خدماتية عمومية بسكيكدة.	الوصفي.	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• اختلفت دراستنا مع الدراسة السابقة في حجم ومكان العينة حيث اجريت الدراسة السابقة في إيران اما دراستنا الحالية في الجزائر.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• تشابهت كلا الدراستين من خلال التطرق الى نفس الموضوع واستخدام نفس المنهج وهو المنهج التحليلي الوصفي.</li> </ul>	<p>الدراسة الحالية مع الدراسة باللغة الاجنبية لمهدي صالح ورضا الحسيني.</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• اختلفت دراستنا مع الدراسة السابقة في حجم و مكان العينة حيث اجريت الدراسة السابقة في ماليزيا اما دراستنا الحالية في الجزائر.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• تشابهت كلا الدراستين من خلال التطرق الى نفس الموضوع.</li> </ul>	<p>الدراسة الحالية مع الدراسة باللغة الاجنبية ل :</p> <p><b>M Krishna Moorthy. A Seetharaman .Zulkifflee Mohamed . Meyyappan gopalan. lee har san</b></p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• اختلفت دراستنا مع الدراسة السابقة في حجم و مكان العينة حيث اجريت الدراسة السابقة في عدة بنوك في سلطنة عمان اما دراستنا الحالية في المؤسسات العمومية الخدماتية بالجزائر.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• تشابهت كلا الدراستين من خلال التطرق الى نفس الموضوع واستخدام نفس المنهج وهو المنهج التحليلي الوصفي.</li> </ul>	<p>الدراسة الحالية مع الدراسة باللغة الاجنبية لإيمان حمود سيف.</p>

### الجدول رقم 1: تقييم مخرجات الدراسات السابقة.

المصدر: من إعداد الطالبتين .

### المطلب الرابع : مميزات الدراسات الحالية عن الدراسات السابقة.

من خلال عرض العديد من الدراسات التي تناولت موضوع أثر تطبيق تكنولوجيا المعلومات على جودة التدقيق الداخلي ومقارنتها مع دراستنا الحالية يمكننا ان نستنتج ما يميز دراستنا الحالية نذكر منها ما يلي:

- من خلال دراستنا تم التركيز أكثر على محددات جودة التدقيق الداخلي.
- اعتمدنا على دراسة عينة متمثلة في المدققين والمحاسبين في المؤسسات الخدماتية العمومية الجزائرية بولاية سكيكدة.
- اختلاف حجم العينة المدروسة بالنسبة للدراسات السابقة التي بلغ عددها 75 مفردة.

## الفصل الأول : الأدبيات النظرية لتكنولوجيا المعلومات و جودة التدقيق الداخلي

---

### خلاصة الفصل:

يساهم تطبيق تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة التدقيق الداخلي من خلال المزايا التي تقدمها تكنولوجيا المعلومات، كما ساهمت في تسهيل عمل المدقق من خلال معالجة البيانات الكترونيا مما ادى ذلك إلى تقليل الوقت المستغرق في العمليات الكتابية والحسابية المتعلقة بعملية التدقيق بالإضافة الى تطوير مراحل عملية التدقيق، تحسين صورة ومهنة المدققين وكذا تحسين كفاءة وفعالية التدقيق داخل المؤسسة.

# الفصل الثاني:

## الدراسة الميدانية لمؤسسات العمومية الخدماتية لولاية سكيكدة

### تمهيد الفصل الثاني :

إن الاعتماد على الدراسة النظرية وحدها ليس كافيا للكشف عن الحثيات والحقائق المتعلقة بموضوع الدراسة، لذلك وجب القيام بدراسة ميدانية من أجل ملامسة الواقع من خلال جمع المعلومات التي يحتاجها الباحث من الميدان. فبعد التطرق إلى الجانب النظري في ما سبق، سنتطرق من خلال هذا الفصل إلى الجانب الميداني الذي يعتبر من أهم جوانب البحث لأنه يربط الجانب النظري بالجانب التطبيقي أي الواقع الفعلي للدراسة، وسنحاول فيه الإجابة على أسئلة الدراسة والتحقق من فرضياتها وتحقيق أهدافها المرجوة، وذلك حتى يتسنى لنا معرفة أثر تطبيق تكنولوجيا المعلومات على جودة التدقيق الداخلي بالمؤسسات العمومية الخدماتية لولاية سكيكدة.

## الفصل الثاني : الدراسة الميدانية للمؤسسات عمومية خدماتية بولاية سكيكدة .

### المبحث الأول: تصميم الدراسة الميدانية وخطواتها الإجرائية.

يتناول هذا المبحث توصيفاً شاملاً لإجراءات الدراسة الميدانية التي قمنا بها لتحقيق أهداف الدراسة.

#### المطلب الأول: منهجية الدراسة الميدانية.

من أجل إنجاز الدراسة الميدانية وتحقيق أهدافها تم إتباع مجموعة من الخطوات والمراحل والتي يمكن عرضها من خلال العناصر التالية:

#### فرع الأول: مجتمع وعينة الدراسة.

يعبر المجتمع الدراسي عن كل الأفراد أو الأحداث أو المشاهدات موضوع البحث أو الدراسة، أما العينة فتعرف بأنها: "مجموعة جزئية من مجتمع الدراسة، يتم اختيارها بطريقة معينة وإجراء الدراسة عليها، ومن تم استخدام تلك النتائج وتعميمها على كامل مجتمع الدراسة الأصلي".<sup>1</sup>

نظراً لصعوبة إجراء مسح شامل على مجتمع الدراسة والمتمثل في عمال المؤسسات العمومية الخدماتية بولاية سكيكدة (المؤسسة المينائية، اتصالات الجزائر، وسونلغاز) فقد اخترنا عينة عشوائية بسيطة تمثل هذا المجتمع.

وبعد تحديد نوع العينة ننقل إلى حجمها حيث يحدد بعدة أساليب منها ما قدمته الباحثة (Uma Sekara) والتي أكدت على أن حجم العينة يجب أن يكون أضعاف متغيرات الدراسة، فيفضل هنا أن يكون حجم العينة (10) أضعاف المتغيرات<sup>2</sup>، وبناء على ما قدمته الباحثة فإن دراستنا هذه تشمل (04) متغيرات، وبغرض إجراء تحليلنا عليها يفترض أن لا يقل حجم العينة عن (40)، حيث كانت حصيلة توزيع الاستبانة على أفراد عينة دراستنا كما هو موضح في الجدول التالي:

الجدول رقم (02):عينة الدراسة والإستبانات المسترجعة وغير المسترجعة

الاستبانات المسترجعة		الاستبانات غير المسترجعة	الاستبانات الموزعة
الاستبانات المسترجعة	الاستبانات المستبعدة	المسترجعة	الموزعة
75	04	01	80
%93.75	%5	%1.25	%100

<sup>1</sup> محمد عبيدات وآخرون، منهجية البحث العلمي: القواعد والمراحل والتطبيقات، الطبعة الثانية، دار وائل للنشر، عمان، الأردن، 1999، ص84.

<sup>2</sup> Uma Sekaran, **Research Methods For Business Skill Building Approach**, 4<sup>th</sup> Edition, John Wiley And Son, Inc New York, 2004, P 295.

## الفصل الثاني : الدراسة الميدانية للمؤسسات عمومية خدماتية بولاية سكيكدة .

المصدر: من إعداد الطالبتين.

من الجدول أعلاه نلاحظ أنه تم توزيع (80) استبانة، حيث تم استرجاع (76) استبانة منها (75) صالحة للتحليل أي ما نسبته (93.75%)، في حين بلغ عدد الاستبانات المستبعدة (04) استبانات بنسبة (5%)، أما عن الاستبانات غير المسترجعة فقد بلغ عددها (01) استبانة أي ما نسبته (1.25%).

وبناء على ما تم استرجاعه من استبانات صالحة للتحليل والمقدر عددها ب (75) استبانة، فإن حجم العينة الخاضعة للدراسة هو (75) موظف بالمؤسسات العمومية الخدماتية (المؤسسة المينائية، اتصالات الجزائر، وسونلغاز) لولاية سكيكدة.

### الفرع الثاني: منهج الدراسة.

ويقصد بمنهج الدراسة الأسلوب الذي يتبعه الباحث في دراسة موضوع ما، وقد ارتبط تقدم البحوث العلمية بضرورة وجود منهج للبحث والتحصيل، فبغايته تخضع البحوث للعشوائية وتصبح المعرفة غير علمية<sup>3</sup>، ويمكن تعريف منهج البحث العلمي بأنه: "أسلوب للتفكير والعمل يعتمد على الباحث لتنظيم أفكاره وتحليلها وعرضها وبالتالي الوصول إلى نتائج وحقائق معقولة حول الظاهرة موضوع الدراسة".<sup>4</sup>

وتنقسم مناهج البحث العلمي إلى أنواع، ويرتبط هذا التقسيم بطبيعة البحث في كل علم، والأدوات المستخدمة في هذا البحث، وكذا الغاية المرجوة منه.<sup>5</sup>

فطبيعة موضوع الدراسة هي التي تحدد المنهج العلمي المناسب لها، وعلى هذا الأساس من أجل معرفة أثر تطبيق تكنولوجيا المعلومات على جودة التدقيق الداخلي بالمؤسسات العمومية الخدماتية لولاية سكيكدة، فإن المنهج المستخدم في هذه الدراسة هو المنهج الوصفي التحليلي، والذي يهدف إلى وصف ظواهر أو أشياء أو أحداث معينة، وجمع المعلومات والحقائق والملاحظات عنها، وكذا وصف الظروف الخاصة بها، وتقرير حالتها كما هي موجودة في الواقع.

ويعتبر هذا المنهج ذو قيمة علمية في حد ذاته لأنه لا يقف عند حدود وصف الظاهرة فقط، بل يذهب أبعد من ذلك فيحلل ويفسر ويقارن ويقوم قصد الوصول إلي تقييمات ذات معنى للتبصر بتلك الظاهرة، ويصل إلى تقديم تعميمات بشأن الظاهرة موضوع الدراسة.

### الفرع الثالث: تصميم استمارة الاستبيان.

<sup>3</sup> محمد محمد قاسم، المدخل إلى مناهج البحث العلمي، دار النهضة العربية، الطبعة الأولى، لبنان، 1999، ص: 51.

<sup>4</sup> محمد سرحان علي المحمودي، مناهج البحث العلمي، دار الكتب، الطبعة الثالثة، اليمن، 2019، ص: 35.

<sup>5</sup> عبود عيد الله العسكري، منهجية البحث العلمي في العلوم الإنسانية، دار النمر، الطبعة الأولى، سورية، 2002، ص: 04.

## الفصل الثاني : الدراسة الميدانية للمؤسسات عمومية خدماتية بولاية سكيكدة .

تتمثل الأداة الرئيسية للدراسة في استبانة عملت الطالبتين على تطويرها لتناسب مع طبيعة الدراسة وعنوانها (أنظر الملحق رقم 01)، وقد تم بلورة مدلولاتها من خلال استقراء الأبعاد العلمية لمتغيرات الدراسة، وذلك اعتماداً على ما تم طرحه نظرياً في أدبيات هذه المتغيرات، وتم تقسيم أداة الدراسة إلى جزئين رئيسيين كما يلي:

❖ **الجزء الأول:** يتضمن المعلومات الشخصية للمبحوثين من حيث (الجنس، العمر، التحصيل العلمي، التخصص العلمي، الخبرة العملية).

❖ **الجزء الثاني:** تم تقسيم هذا القسم إلى محورين:

- **المحور الأول:** يشمل هذا المحور على (11) عبارة خاصة بالمتغير المستقل المتمثل في تطبيق تكنولوجيا المعلومات.

- **المحور الثاني:** ويشمل هذا المحور على ثلاثة أبعاد خاصة بالمتغير التابع والمتمثل في جودة التدقيق الداخلي، بحيث تتمثل هذه الأبعاد في (الموضوعية، التأهيل العلمي والعملية، كفاءة العمل المنجز).

### المطلب الثاني: أساليب المعالجة الإحصائية .

إن استخدام الأساليب الإحصائية يساعد على ربط واستقراء وتحليل النتائج وإثباتها رياضياً ما يزيد من دقتها ومصداقيتها، وهذا ما يدفع بنا للاستعانة بمختلف النماذج والطرق المنهجية والإحصائية.

فبعد فحص جميع الاستبانات المسترجعة، قمنا بتقريب وإدخال بياناتها في الحاسوب باستخدام برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (Statistical Package For Social Sciences) والذي يُرمز له اختصاراً (SPSS)، ويحتوي على مجموعة من الأساليب والاختبارات الإحصائية التي تتدرج ضمن الإحصاء الوصفي والاستدلالي ومن خلاله فقد استخدمنا الأساليب الإحصائية التالية:

1- **التكرارات والنسب المئوية:** تم الاستعانة بها للتعرف على المعلومات الشخصية لأفراد عينة الدراسة.

2- **معامل الارتباط بيرسون "Pearson":** تم استخدامه لمعرفة درجة الارتباط بين كل عبارة والدرجة الكلية للبعد أو المحور الذي تنتمي إليه، وذلك للتأكد من الارتباط الداخلي والصدق البنائي للاستبانة.

3- **معامل الثبات "ألفا كرونباخ":** تم استخدامه للتأكد من ثبات الاستبانة، حيث أنه من الناحية التطبيقية يعتبر ثبات أداة الدراسة:

❖ **ضعيفاً:** إذا كان معامل ألفا كرونباخ أقل من (0.6)؛

❖ **مقبولاً:** إذا كان معامل ألفا كرونباخ يتراوح بين (0.6 و 0.7)؛

❖ **جيداً:** إذا كان معامل ألفا كرونباخ يتراوح بين (0.7 و 0.8)؛

## الفصل الثاني : الدراسة الميدانية للمؤسسات عمومية خدماتية بولاية سكيكدة .

❖ ممتازاً: إذا كان معامل ألفا كرونباخ أكبر من (0.8).

4- معاملي الالتواء (Skewness) والتفرطح (Kurtosis): من أجل معرفة طبيعة توزيع بيانات الدراسة.

5- المتوسط الحسابي: تم استخدامه لتحليل إجابات أفراد عينة الدراسة حول عبارات أبعاد ومحاور الاستبانة، كما تم استخدامه في تحديد درجة الموافقة وترتيب العبارات.

6- الانحراف المعياري: تمت الاستعانة به من أجل معرفة مقدار تشتت الإجابات وانحرافها حول العبارات والأبعاد والمحاور عن المتوسط الحسابي، كما تم استخدامه في ترتيب العبارات في حالة تساوي المتوسطات الحسابية.

7- الانحدار الخطي البسيط: وهذا من أجل اختبار أثر المتغير المستقل (تطبيق تكنولوجيا المعلومات) على المتغير التابع (جودة التدقيق الداخلي) بأبعاده.

### المطلب الثالث: صدق وثبات أداة الدراسة وطبيعة توزيع البيانات.

اختبار الصدق والثبات لأداة الدراسة وطبيعة توزيع البيانات هي العملية التي يتم من خلالها ضبط الاستبانة قبل توزيعها على عينة الدراسة، والتأكد من أنها تؤدي إلى القياس العلمي بما يسمح باستغلال وتحليل البيانات بشكل سليم ومن ثم تعميم النتائج، ومن أجل ذلك يتم اختبار أداة الدراسة كما يلي:

#### الفرع الأول: صدق أداة الدراسة.

##### (1) الصدق الظاهري.

بعد الانتهاء من إعداد الاستبانة وتطويرها في ضوء المراجعة المكتبية، تم عرضها في صورتها الأولية على الأستاذ المشرف ومجموعة من الأساتذة المحكمين ذوي الاختصاص من أجل إبداء آرائهم حول مدى وضوح عبارات استبانة الدراسة ومدى انتمائها إلى محورها ومدى ملائمتها لقياس ما وضعت لأجله، وكذا إبداء الملاحظات حول مدى كفاية الاستبيان من حيث عدد الفقرات وشموليتها وتنوع محتواها وتقويم الصياغة اللغوية، أو أي ملاحظات أخرى يرونها مناسبة من حيث التعديل أو التغيير أو الحذف، وبعدها تم إجراء التعديلات أو حذف العبارات التي أشار إليها معظم المحكمين من أجل الحصول على الاستبانة في صورتها النهائية. (أنظر الملحق رقم 01)

##### (2) الصدق البنائي.

بعد التأكد من الصدق الظاهري للدراسة، تم الانتقال إلى التأكد من الصدق البنائي والذي يقيس مدى الارتباط الداخلي لعباراتها، ومدى انتماء كل عبارة للبعد الذي تقع فيه. ولمعرفة مدى وجود التجانس الداخلي بين إجابات

## الفصل الثاني : الدراسة الميدانية للمؤسسات عمومية خدماتية بولاية سكيكدة .

أفراد العينة حول عبارات أبعاد الاستبيان، تم الاعتماد على معامل الارتباط "بيرسون Pearson" ومستوى الدلالة "sig" وقد جاءت النتائج كما يلي:

### 1- الارتباط الداخلي لعبارات المحور الأول:

جاءت نتائج الارتباط الداخلي لعبارات المحور الأول كما هي مبينة في الجدول التالي:

الجدول رقم (03): معاملات الارتباط بين كل عبارة من عبارات المحور الأول والدرجة الكلية للمحور

الرقم	الفقرة	معامل الارتباط	مستوى الدلالة
01	تعتمد المؤسسة على تكنولوجيا المعلومات في أداء وظائفها.	0.889**	0.000
02	تمتلك المؤسسة أجهزة وبرامج متطورة و ذات جودة عالية.	0.728**	0.000
03	توفر الأجهزة والبرامج الموجودة في المؤسسة معالجة دقيقة وسريعة للبيانات.	0.523**	0.000
04	توفر المؤسسة الحواسيب على حسب الاحتياجات.	0.648**	0.000
05	يتم صيانة و تحديث الأجهزة والبرمجيات بصفة دورية.	0.585**	0.000
06	تمتاز تكنولوجيا المعلومات بأدوات تخزين ذات قدرة تخزينية عالية للمعلومات.	0.513**	0.000
07	تعتمد المؤسسة على التكنولوجيا لتسيير الموارد البشرية.	0.508**	0.000
08	تقوم المؤسسة بالدورات التكوينية المستمرة لتدريب إطاراتها على التقنيات المستحدثة والمتطورة.	0.674**	0.000
09	تتوفر المؤسسة على شبكة اتصال داخلية Intranet	0.382**	0.001
10	تتوفر المؤسسة على شبكة اتصال خارجية Extranet/Internet	0.541**	0.000
11	تحرص المؤسسة على توفير أمن الشبكات لغرض حماية المعلومات والبيانات.	0.872**	0.000

\* دال إحصائيا عند مستوى الدلالة (0.01)، \* دال إحصائيا عند مستوى الدلالة المعتمد (0.05)

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على إجابات أفراد عينة الدراسة ومخرجات برنامج SPSS.

من خلال الجدول رقم (03) نلاحظ أن معاملات الارتباط بين درجة كل عبارة من عبارات محور تطبيق تكنولوجيا المعلومات والدرجة الكلية للمحور تراوحت ما بين (0.382) للعبارة رقم (09) عند مستوى الدلالة (0.01) و (0.889) للعبارة رقم (01) عند مستوى الدلالة (0.01)، مما يثبت قوة الارتباط الداخلي لهذه العبارات.

## الفصل الثاني : الدراسة الميدانية للمؤسسات عمومية خدماتية بولاية سكيكدة .

### 2- الارتباط الداخلي لعبارات أبعاد المحور الثاني:

جاءت نتائج الارتباط الداخلي لعبارات أبعاد المحور الثاني كما هي مبينة فيما يلي:

#### - الارتباط الداخلي لعبارات بعد الموضوعية:

الجدول رقم (04): معاملات الارتباط بين كل عبارة من عبارات بعد الموضوعية والدرجة الكلية للبعد.

الرقم	الفقرة	معامل الارتباط	مستوى الدلالة
01	يتمتع المدققين بالموضوعية في أداء عملية التدقيق الداخلي .	**0.883	0.000
02	يعتمد المدققين في تقييمهم و آرائهم على الحقائق و التحليل الملائم للأدلة .	**0.775	0.000
03	يؤدي المدقق مهمة التدقيق الداخلي بنزاهة و تجرد من اي تحيز و تعارض في المصالح .	**0.612	0.000
04	استقلالية المدقق الداخلي في أداءه لمهمة التدقيق .	**0.633	0.000
05	لا توجد اي ضغوط على المدقق الداخلي أثناء ممارسته لمهنته .	**0.700	0.000
06	يشرف المدقق الداخلي على المهمة من اجل التأكد من تحقيق الأهداف و ضمان موضوعيتها.	**0.899	0.000

\*\*دال إحصائيا عند مستوى الدلالة (0.01)، \*دال إحصائيا عند مستوى الدلالة المعتمد (0.05)

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على إجابات أفراد عينة الدراسة ومخرجات برنامج SPSS.

من خلال الجدول رقم (04) نلاحظ أن معاملات الارتباط بين درجة كل عبارة من عبارات بعد الموضوعية والدرجة الكلية للبعد تراوحت ما بين (0.612) للعبارة رقم (03) عند مستوى الدلالة (0.01) و (0.899) للعبارة رقم (06) عند مستوى الدلالة (0.01)، مما يثبت قوة الارتباط الداخلي لهذه العبارات.

#### - الارتباط الداخلي لعبارات بعد التأهيل العلمي والعملية:

الجدول رقم (05): معاملات الارتباط بين كل عبارة من عبارات بعد التأهيل العلمي والعملية والدرجة الكلية

للبعد

الرقم	الفقرة	معامل الارتباط	مستوى الدلالة
01	يتمتع المدقق الداخلي بالمؤهلات العلمية و العملية و المهارات المهنية لأداء عمله بكفاءة و فعالية.	**0.899	0.000

## الفصل الثاني : الدراسة الميدانية للمؤسسات عمومية خدماتية بولاية سكيكدة .

0.000	**0.832	يملك المدقق شهادة تخصص تمنحه الصلاحية لأداء مهنة التدقيق.	02
0.000	**0.862	يملك المدقق الخبرة المهنية الكافية في المجال تساعده على أداء مهنته.	03
0.000	**0.897	تلقى المدقق الداخلي التكوين الجيد لأداء عمله الكفاءة المطلوبة.	04

\*\*دال إحصائيا عند مستوى الدلالة (0.01)، \*دال إحصائيا عند مستوى الدلالة المعتمد (0.05)

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على إجابات أفراد عينة الدراسة ومخرجات برنامج SPSS.

من خلال الجدول رقم (05) نلاحظ أن معاملات الارتباط بين درجة كل عبارة من عبارات بعد التأهيل العلمي والعملية والدرجة الكلية للبعد تراوحت ما بين (0.832) للعبارة رقم (02) عند مستوى الدلالة (0.01) و (0.899) للعبارة رقم (01) عند مستوى الدلالة (0.01)، مما يثبت قوة الارتباط الداخلي لهذه العبارات.

- الارتباط الداخلي لعبارات بعد كفاءة العمل المنجز:

الجدول رقم (06): معاملات الارتباط بين كل عبارة من عبارات بعد كفاءة العمل المنجز والدرجة الكلية للبعد

الرقم	الفقرة	معامل الارتباط	مستوى الدلالة
01	هنالك اهتمام و جدية بتوصيات المدقق الداخلي من قبل رؤساء المصالح و مجلس الإدارة.	**0.856	0.000
02	يساعد الاتصال بين المدقق الداخلي و مجلس الإدارة في اتخاذ قرارات سليمة من خلال تزويدهم بالتقرير و المعلومات اللازمة.	**0.679	0.000
03	يقوم المدقق الداخلي بتقديم رأي فني محايد حول صحة القوائم المالية.	**0.455	0.000
04	يلتزم المدقق الداخلي ببذل العناية اللازمة عند قيامه بإجراءات الفحص.	**0.584	0.000
05	يقوم المدقق الداخلي بالفحص في مدة وجيزة و أداء امثل للعمليات.	**0.834	0.000

\*\*دال إحصائيا عند مستوى الدلالة (0.01)، \*دال إحصائيا عند مستوى الدلالة المعتمد (0.05)

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على إجابات أفراد عينة الدراسة ومخرجات برنامج SPSS.

## الفصل الثاني : الدراسة الميدانية للمؤسسات عمومية خدماتية بولاية سكيكدة .

من خلال الجدول رقم (06) نلاحظ أن معاملات الارتباط بين درجة كل عبارة من عبارات بعد كفاءة العمل المنجز والدرجة الكلية للبعد تراوحت ما بين (0.455) للعبارة رقم (03) عند مستوى الدلالة (0.01) و (0.856) للعبارة رقم (01) عند مستوى الدلالة (0.01)، مما يثبت قوة الارتباط الداخلي لهذه العبارات.

### الفرع الثاني: ثبات أداة الدراسة باستخدام معامل "آلفا كرونباخ".

يشير مفهوم ثبات أداة الدراسة إلى أن الأداة تعطي نفس النتائج أو نتائج متقاربة إذا طبقت أكثر من مرة على نفس العينة وفي ظروف مماثلة، بحيث هناك عدة طرق للتحقق من ثبات أداة القياس، اخترنا من بينها "آلفا كرونباخ"، أين قمنا بحساب "معامل ثبات آلفا كرونباخ" لأبعاد ومحاور الدراسة بالإضافة إلى حساب معامل الثبات الكلي للأداة كما هو موضح في الجدول التالي:

الجدول رقم (07): ثبات أداة الدراسة باستخدام معامل الثبات "آلفا كرونباخ"

محاور وأبعاد الدراسة	رقم الفقرات	معامل ثبات آلفا كرونباخ	جودة القياس
المحور الأول	11-01	0.864	ممتاز
الموضوعية	06-01	0.891	ممتاز
التأهيل العلمي والعملي	04-01	0.883	ممتاز
كفاءة العمل المنجز	5-01	0.821	ممتاز
المحور الثاني	/	0.929	ممتاز
الثبات الكلي	/	0.921	ممتاز

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على إجابات أفراد عينة الدراسة ومخرجات برنامج SPSS.

نلاحظ من الجدول رقم (07) أن معاملات الثبات آلفا كرونباخ لأبعاد ومحاور الدراسة قد انحصرت ما بين (82.1% و 92.9%) بدرجة ثبات (ممتازة)، كما أن درجة الثبات الكلي هي الأخرى ممتازة حيث بلغت (92.1%)، مما يدل على أن هذه الاستبانة تتمتع بدرجة ثبات ممتازة تبرر استخدامها لأغراض هذه الدراسة.

### المطلب الثالث: طبيعة توزيع البيانات.

من أجل معرفة طبيعة توزيع بيانات الدراسة يتم حساب معاملي الالتواء (skewness) والتفرطح (kurtosis)، والنتائج المتوصل إليها موضحة في الجدول التالي:

الجدول رقم (08): معاملي الالتواء (skewness) والتفرطح (kurtosis)

المتغيرات	معامل الالتواء (skewness)	معامل التفرطح (kurtosis)
المحور الأول	-0.880	2.330

## الفصل الثاني : الدراسة الميدانية للمؤسسات عمومية خدماتية بولاية سكيكدة .

2.271	-0.636	البعد الأول
3.936	-1.159	البعد الثاني
0.280	-0.479	البعد الثالث
0.498	-0.533	المحور الثاني

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على إجابات أفراد عينة الدراسة ومخرجات برنامج SPSS.

يتضح من خلال الجدول رقم (08) أن معاملات الالتواء بالنسبة لمتغيرات الدراسة قد انحصرت بين (-1.159) و (-0.479) وهي أقل من (3) وتقع ضمن المجال المقبول للتوزيع الطبيعي الذي يتراوح بين (-3 و3)، أما معاملات التفرطح فقد انحصرت ما بين (0.280) و (3.936) وهي أقل من (20). ومنه فإن هذه النتائج تشير إلى أن البيانات تخضع للتوزيع الطبيعي.

### المبحث الثاني: عرض وتحليل بيانات الاستبيان واختبار الفرضيات.

سيتم التطرق في هذا المبحث إلى نتائج عملية المعالجة الإحصائية للبيانات التي تم التوصل إليها من خلال إجابات أفراد العينة باستخدام برنامج (spss)، وذلك قصد التعرف على نتائج التحليل لمتغيرات الدراسة واختبار الفرضيات.

### المطلب الأول: تحليل البيانات الشخصية للمبحوثين.

للتعرف على الخصائص والسمات الشخصية لأفراد العينة تم توزيعها حسب متغير (الجنس، العمر، التحصيل العلمي، التخصص العلمي، الخبرة العملية).

### الفرع الأول: توزيع عينة الدراسة حسب الجنس.

يتوزع أفراد عينة الدراسة حسب متغير الجنس كما هو مبين في الجدول التالي:

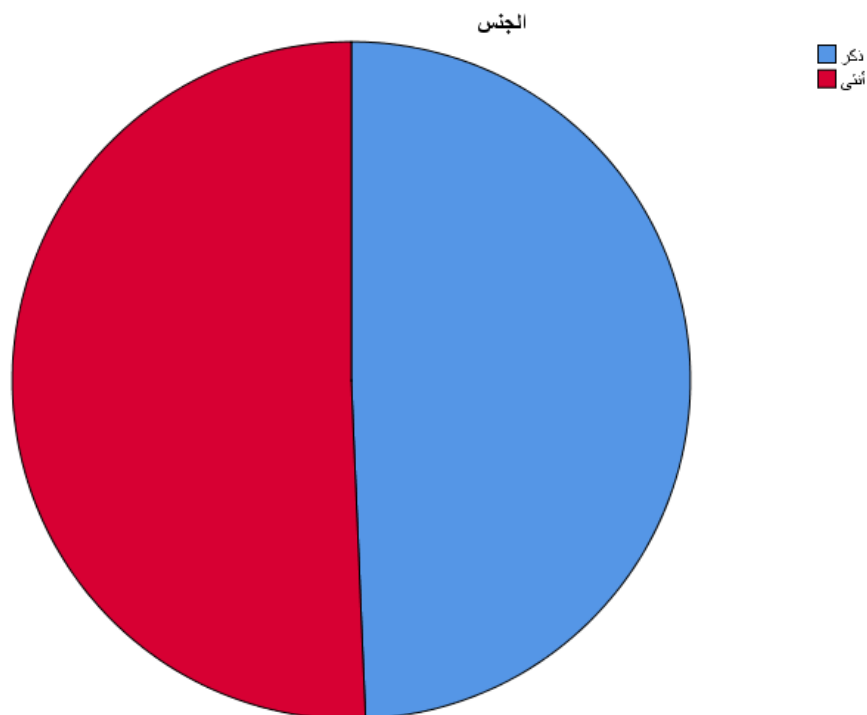
الجدول رقم (09): توزيع عينة الدراسة حسب متغير الجنس

النسبة (%)	التكرار	الجنس
49.3	37	ذكر
50.7	38	أنثى
100	75	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على إجابات أفراد عينة الدراسة ومخرجات برنامج SPSS.

### الشكل رقم (02): توزيع عينة الدراسة حسب متغير الجنس

## الفصل الثاني : الدراسة الميدانية للمؤسسات عمومية خدماتية بولاية سكيكدة .



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الجدول السابق

يتضح من خلال الجدول السابق أن عنصر الإناث يمثل ما نسبته (50.7%) من عينة الدراسة وهي تقارب نسبة الذكور التي تمثل (49.3%) من الحجم الإجمالي للعينة. ويمكن أن تعود هذه النتائج إلى طبيعة عمل أفراد عينة الدراسة الذين يشغلون مناصب إدارية بالمؤسسات العمومية الخدماتية، والتي في الغالب تكون نسبة الإناث التي تشغل هذه المناصب تساوي أو تفوق نسبة الذكور.

### الفرع الثاني: توزيع عينة الدراسة حسب العمر.

يتوزع أفراد عينة الدراسة حسب متغير العمر كما هو مبين في الجدول التالي:

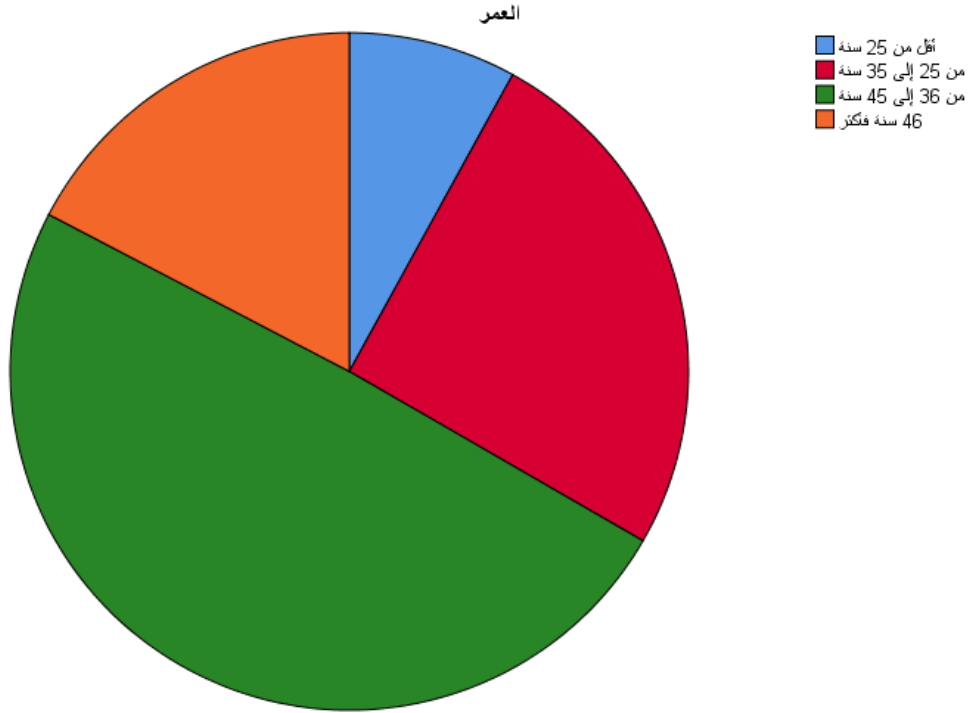
الجدول رقم (10): توزيع عينة الدراسة حسب متغير العمر

العمر	التكرار	النسبة (%)
أقل من 25 سنة	06	8.0
من 25 إلى 35 سنة	19	25.3
من 36 إلى 45 سنة	37	49.3
46 سنة فأكثر	13	17.3
المجموع	75	100

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على إجابات أفراد عينة الدراسة ومخرجات برنامج SPSS.

الشكل رقم (03): توزيع عينة الدراسة حسب متغير العمر

## الفصل الثاني : الدراسة الميدانية للمؤسسات عمومية خدماتية بولاية سكيكدة .



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الجدول السابق

نلاحظ من الجدول رقم (10) أن (37) من أفراد العينة أي ما نسبته (49.3%) تتراوح أعمارهم ما بين (36 و 45) سنة وهي الفئة العمرية الغالبة على عينة الدراسة، تليها الفئة العمرية المحصورة بين (25 و 35) سنة بنسبة (25.3%)، في حين كانت المرتبة الثالثة للفئة العمرية (46) سنة فأكثر بنسبة (17.3%)، أما المرتبة الرابعة فكانت للفئة العمرية أقل من (25) سنة بنسبة (8.0%). بشكل عام، يمكن القول أن هذه النتائج تشير إلى أن المؤسسات العمومية الخدمية محل الدراسة تتبنى إستراتيجية توظيف متوازنة، فمن ناحية، هي تسعى لاستقطاب الكفاءات الشابة والموهوبة، ومن ناحية أخرى تحرص على الاحتفاظ بالموظفين ذوي الخبرة والأقدمية. بحيث تهدف هذه المؤسسات من خلال هذا النهج المتكامل إلى ضمان استمرارية العمل وتعزيز القدرات والمهارات لدى جميع الموظفين، وبذلك تمكن نفسها من المواكبة والنمو على المدى الطويل.

### الفرع الثالث: توزيع عينة الدراسة حسب التحصيل العلمي .

يتوزع أفراد عينة الدراسة حسب متغير التحصيل العلمي كما هو مبين في الجدول التالي:

الجدول رقم (11): توزيع عينة الدراسة حسب متغير التحصيل العلمي

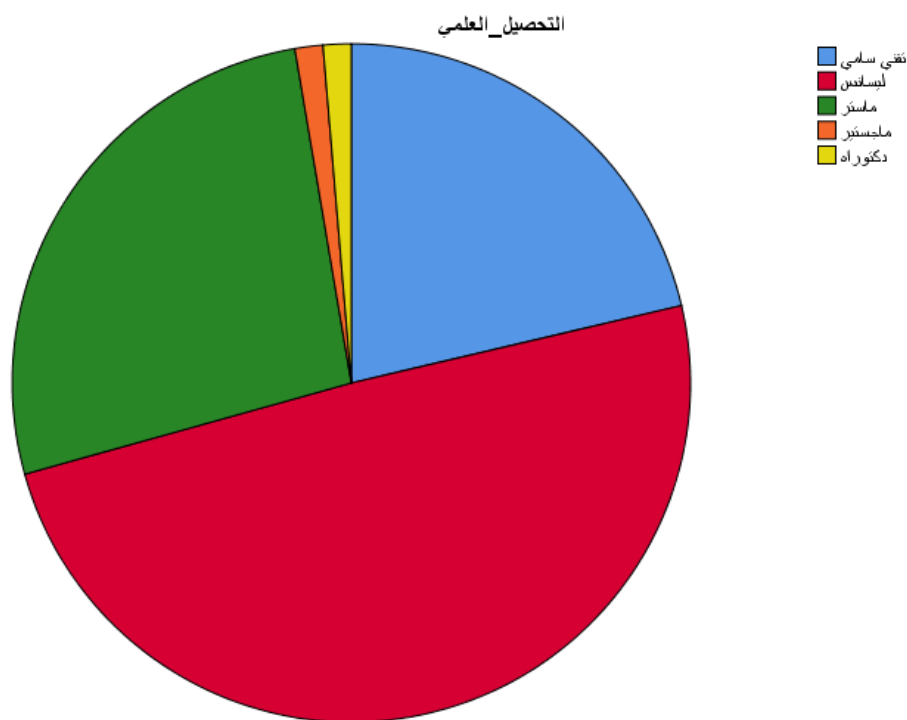
التحصيل العلمي	التكرار	النسبة (%)
تقني سامي	16	21.3
ليسانس	37	49.3
ماستر	20	26.7

## الفصل الثاني : الدراسة الميدانية للمؤسسات عمومية خدماتية بولاية سكيكدة .

1.3	01	ماجستير
1.3	01	دكتوراه
100	75	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على إجابات أفراد عينة الدراسة ومخرجات برنامج SPSS.

الشكل رقم (04) توزيع عينة الدراسة حسب متغير التحصيل العلمي



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الجدول السابق

من خلال جدول توزيع عينة الدراسة حسب التحصيل العلمي يتضح أن أغلب أفراد العينة لديهم مستوى ليسانس بنسبة (49.3%)، أما ما نسبته (26.7%) فهم أفراد لديهم مستوى ماستر، في حين تمثل فئة الموظفين الذين لديهم مستوى تقني سامي ما نسبته (21.3%)، أما عن الأفراد الذين أكملوا دراساتهم العليا (ماجستير، دكتوراه) فكانت نسبهم متساوية بقيمة (1.3%). وانطلاقاً من هذه النتائج يمكن القول أن غالبية أفراد عينة الدراسة يتمتعون بمستوى تعليمي جيد، وهذا ما يعتبر مؤشر إيجابي يخدم هذه الدراسة من حيث الفهم الجيد لمتغيرات الدراسة من طرف أفراد العينة.

### الفرع الرابع: توزيع عينة الدراسة حسب التخصص العلمي.

يتوزع أفراد عينة الدراسة حسب متغير التخصص العلمي كما هو مبين في الجدول التالي:

الجدول رقم (12): توزيع عينة الدراسة حسب متغير التخصص العلمي

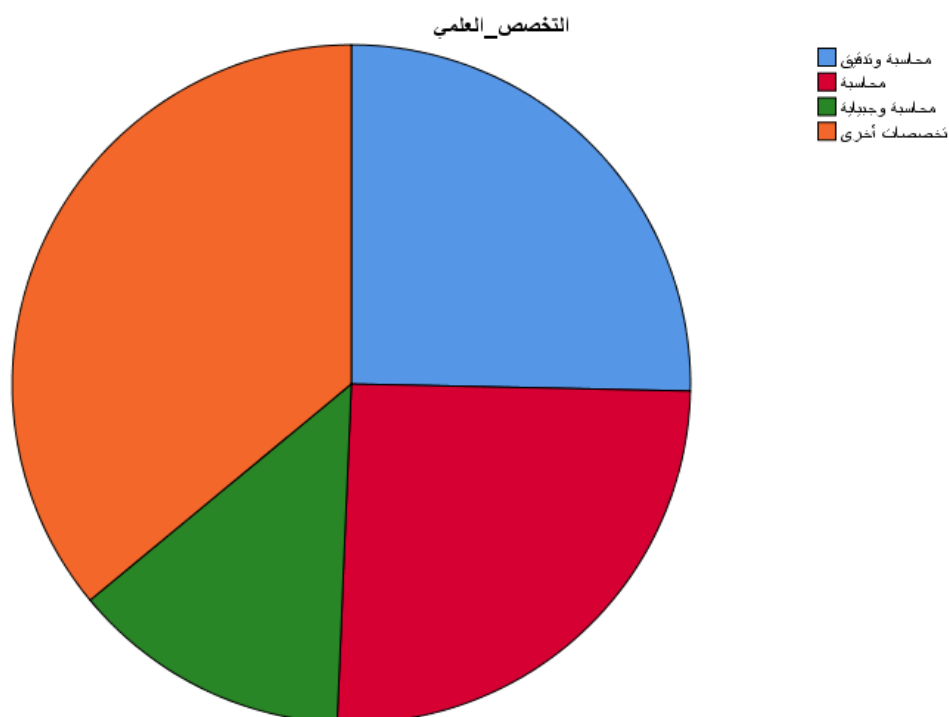
التخصص العلمي	التكرار	النسبة (%)
---------------	---------	------------

## الفصل الثاني : الدراسة الميدانية للمؤسسات عمومية خدماتية بولاية سكيكدة .

25.3	19	محاسبة وتدقيق
25.3	19	محاسبة
13.3	10	محاسبة وجباية
36.0	27	تخصصات أخرى
100	75	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على إجابات أفراد عينة الدراسة ومخرجات برنامج SPSS.

الشكل رقم (05): توزيع عينة الدراسة حسب متغير التخصص العلمي



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الجدول السابق

نلاحظ من الجدول رقم (12) أن (19) من أفراد العينة أي ما نسبته (25.3%) من أفراد العينة تخصصهم العلمي هو محاسبة وتدقيق ونفس النسبة بالنسبة لأفراد الذين تخصصهم محاسبة، كما مثلت فئة الأفراد الذين تخصصهم محاسبة وجباية ما نسبته (13.3%) من عينة الدراسة، في حين نجد أن باقي أفراد العينة قد توزعوا على تخصصات إدارية أخرى بنسبة (36%). وتشير هذه التوزيعات إلى تنوع الخلفيات والمناصب الوظيفية لأفراد العينة، فهي تضم ممثلين من مختلف الوظائف والمستويات الإدارية ذات الصلة بموضوع الدراسة، وهذا ما يساهم في إثراء المعلومات والبيانات المجمعة من خلال الدراسة.

### الفرع الخامس: توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة العملية.

يتوزع أفراد عينة الدراسة حسب متغير الخبرة العملية كما هو مبين في الجدول التالي:

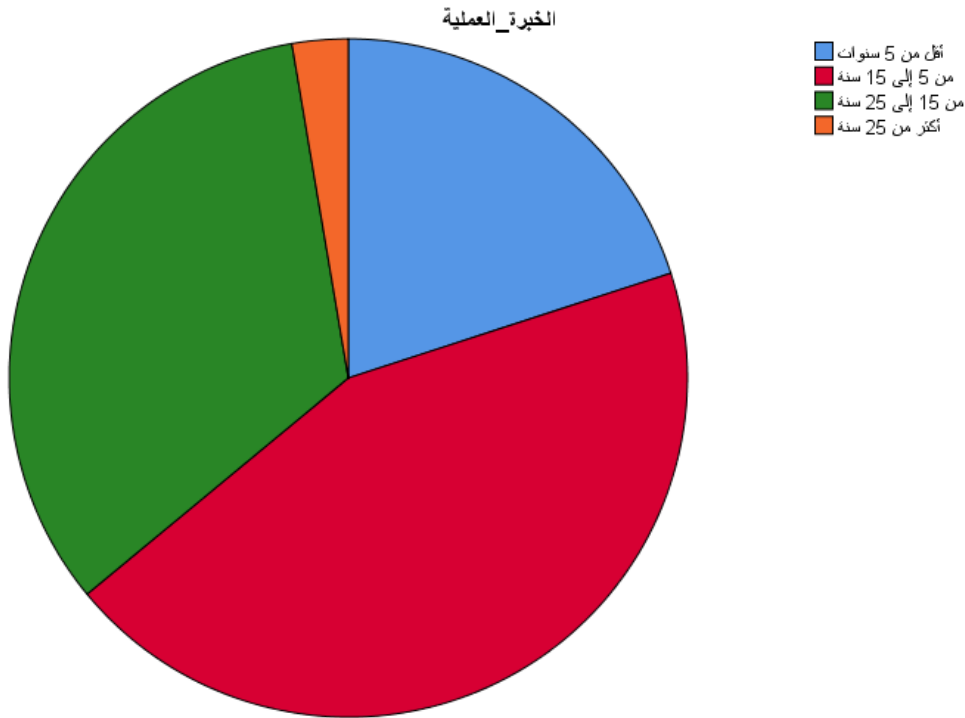
## الفصل الثاني : الدراسة الميدانية للمؤسسات عمومية خدماتية بولاية سكيكدة .

الجدول رقم (13): توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة العملية

الخبرة العملية	التكرار	النسبة (%)
أقل من 5 سنوات	15	20.0
من 5 إلى 15 سنة	33	44.0
من 15 إلى 25 سنة	25	33.3
أكثر من 25 سنة	02	2.7
المجموع	75	100

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على إجابات أفراد عينة الدراسة ومخرجات برنامج SPSS.

الشكل رقم (06): توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة العملية



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الجدول السابق

من خلال جدول توزيع عينة الدراسة حسب متغير الخبرة العملية يتضح أن ما نسبته (44.0%) من أفراد العينة لديهم خبرة عملية من (05 إلى 15) سنة، أما ما نسبته (33.3%) فهم أفراد تتراوح خبرتهم العملية ما بين (15 و 25) سنة، في حين تمثل فئة الأفراد الذين تقل خبرتهم عن (05) سنوات (20%)، بينما تمثل فئة الأفراد الذين تزيد خبرتهم عن (25) سنة ما نسبته (2.7%). من خلال هذه النتائج يمكن القول أن أغلبية أفراد العينة

## الفصل الثاني : الدراسة الميدانية للمؤسسات عمومية خدماتية بولاية سكيكدة .

لديهم خبرة عملية معتبرة، ويعد هذا مؤشر إيجابي، حيث يتوقع أن يكون لديهم معرفة وفهم عميق لموضوع الدراسة ومتغيراتها، وبناءً على ذلك يمكن الاعتماد على إجاباتهم حول أسئلة الدراسة بشكل موثوق.

### المطلب الثاني: عرض وتحليل إجابات أفراد العينة حول محاور الدراسة.

جاء هذا المطلب كمحاولة لعرض وتحليل إجابات أفراد العينة حول عبارات محاور الدراسة، وذلك بحساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة على فقرات أبعاد ومحاور الدراسة.

ومن أجل تحديد طول فئات مقياس "ليكارث الخماسي" المستخدم في محاور الدراسة تم حساب "المدى" بين أكبر وأصغر قيمة لدرجات مقياس "ليكارث" ( $4=1-5$ )، ثم تقسيمه على عدد درجات المقياس للحصول في الأخير على طول الخلية الصحيحة أي ( $0.8 = 5/4$ )، بعد ذلك تم إضافة هذه القيمة إلى أقل قيمة في المقياس (1) وذلك لتحديد الحد الأعلى لأول خلية أو فئة ( $1.8 = 1 + 0.8$ ) وهكذا يصبح طول الخلايا أو الفئات كما هو موضح في الجدول أدناه:

الجدول رقم (14): فئات مقياس "likert" الخماسي ودلالاتها

رقم الفئة	المجال	الدرجات	الوزن	مستوى الأهمية
الأولى	[1.80-1]	غير موافق بشدة	1	ضعيف جداً
الثانية	[2.60-1.81]	غير موافق	2	ضعيف
الثالثة	[3.40-2.61]	محايد	3	متوسط
الرابعة	[4.20-3.41]	موافق	4	مرتفع
الخامسة	[5-4.21]	موافق بشدة	5	مرتفع جداً

المصدر: من إعداد الطالبتين.

### الفرع الأول: عرض وتحليل إجابات أفراد العينة حول محور تطبيق تكنولوجيا المعلومات.

يتمثل المتغير المستقل في هذه الدراسة في تطبيق تكنولوجيا المعلومات، ويحتوي (11) عبارة، وفيما يلي المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لعبارات هذا المتغير وترتيبها حسب متوسطاتها الحسابية:

الجدول رقم (15): التحليل الوصفي لعبارات محور "تطبيق تكنولوجيا المعلومات"

الرقم	العبرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	الدرجات	مستوى الأهمية
01	تعتمد المؤسسة على تكنولوجيا المعلومات في أداء وظائفها.	4.11	0.669	03	موافق	مرتفع

## الفصل الثاني : الدراسة الميدانية للمؤسسات عمومية خدماتية بولاية سكيكدة .

02	تمتلك المؤسسة أجهزة وبرامج متطورة و ذات جودة عالية.	3.89	0.871	07	موافق	مرتفع
03	توفر الأجهزة والبرامج الموجودة في المؤسسة معالجة دقيقة وسريعة للبيانات.	3.96	0.761	05	موافق	مرتفع
04	توفر المؤسسة الحواسيب على حسب الاحتياجات.	3.74	1.086	09	موافق	مرتفع
05	يتم صيانة و تحديث الأجهزة والبرمجيات بصفة دورية.	3.73	0.935	10	موافق	مرتفع
06	تمتاز تكنولوجيا المعلومات بأدوات تخزين ذات قدرة تخزينية عالية للمعلومات.	3.92	0.767	06	موافق	مرتفع
07	تعتمد المؤسسة على التكنولوجيا لتسيير الموارد البشرية.	3.88	0.697	08	موافق	مرتفع
08	تقوم المؤسسة بالدورات التكوينية المستمرة لتدريب إطاراتها على التقنيات المستحدثة والمتطورة.	3.99	0.744	04	موافق	مرتفع
09	تتوفر المؤسسة على شبكة اتصال داخلية Intranet	4.16	0.570	01	موافق	مرتفع
10	تتوفر المؤسسة على شبكة اتصال خارجية Extranet/Internet	3.73	0.949	11	موافق	مرتفع
11	تحرص المؤسسة على توفير أمن الشبكات لغرض حماية المعلومات والبيانات.	4.11	0.628	02	موافق	مرتفع
<b>المتوسط الحسابي والانحراف المعياري العام</b>			<b>4.11</b>	<b>0.571</b>	<b>مستوى الأهمية مرتفع</b>	

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على إجابات أفراد عينة الدراسة ومخرجات برنامج SPSS.

يشير الجدول رقم (15) إلى إجابات أفراد العينة عن الفقرات الخاصة بمحور تطبيق تكنولوجيا المعلومات، بحيث كانت المرتبة الأولى لفقرة "تتوفر المؤسسة على شبكة اتصال داخلية Intranet" بمتوسط حسابي (4.16) وانحراف معياري (0.570)، في حين تحصلت الفقرة "تحرص المؤسسة على توفير أمن الشبكات لغرض حماية المعلومات والبيانات" على المرتبة الثانية بمتوسط حسابي (4.11) وانحراف معياري (0.628)، كما جاءت الفقرة "تعتمد المؤسسة على تكنولوجيا المعلومات في أداء وظائفها" بمتوسط حسابي (4.11) وانحراف معياري (0.669) في المرتبة الثالثة، ثم جاءت في المرتبة الرابعة فقرة "تقوم المؤسسة بالدورات التكوينية المستمرة لتدريب إطاراتها

## الفصل الثاني : الدراسة الميدانية للمؤسسات عمومية خدماتية بولاية سكيكدة .

على التقنيات المستحدثة والمتطورة" بمتوسط حسابي (3.99) وانحراف معياري (0.744)، أما المرتبة الخامسة فكانت لفقرة "توفر الأجهزة والبرامج الموجودة في المؤسسة معالجة دقيقة وسريعة للبيانات" بمتوسط حسابي (3.96) وانحراف معياري (0.761)، وحصلت الفقرة "تمتاز تكنولوجيا المعلومات بأدوات تخزين ذات قدرة تخزينية عالية للمعلومات" على المرتبة السادسة بمتوسط حسابي (3.92) وانحراف معياري (0.767)، في حين جاءت الفقرة "تمتلك المؤسسة أجهزة وبرامج متطورة و ذات جودة عالية" في المرتبة السابعة بمتوسط حسابي (3.89) وانحراف معياري (0.871)، وجاءت فقرة "تعتمد المؤسسة على التكنولوجيا لتسيير الموارد البشرية" في المرتبة الثامنة بمتوسط حسابي (3.88) وانحراف معياري (0.697)، أما الفقرة "توفر المؤسسة الحواسيب على حسب الاحتياجات" فجاءت في المرتبة التاسعة بمتوسط حسابي (3.74) وانحراف معياري (1.086)، وكانت المرتبة العاشرة لفقرة "يتم صيانة و تحديث الأجهزة والبرمجيات بصفة دورية" بمتوسط حسابي (3.73) وانحراف معياري (0.935)، وجاءت بعدها في المرتبة الحادية عشر والأخيرة الفقرة "تتوفر المؤسسة على شبكة اتصال خارجية" بمتوسط حسابي (3.73) وانحراف معياري (0.949).

ويتضح من خلال هذا الجدول أن المتوسط الحسابي لمحور تطبيق تكنولوجيا المعلومات قد بلغ (4.11) وكانت الأهمية مرتفعة حسب سلم الأهمية، كما كانت قيمة الانحراف المعياري (0.571) مما يدل على عدم وجود تباين كبير في إجابات أفراد العينة.

### الفرع الثاني: عرض وتحليل إجابات أفراد العينة حول محور محددات جودة التدقيق الداخلي .

يتمثل المتغير التابع في هذه الدراسة في جودة التدقيق الداخلي، ويحتوي على ثلاث أبعاد، وفيما يلي المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لعبارات أبعاد هذا المتغير وترتيبها حسب متوسطاتها الحسابية:

#### 1- بعد الموضوعية:

جاءت النتائج الخاصة بهذا البعد كما هي موضحة في الجدول التالي:

الجدول رقم (16): التحليل الوصفي لعبارات بعد "الموضوعية"

الرقم	العبرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	الدرجات	مستوى الأهمية
01	يتمتع المدققين بالموضوعية في أداء عملية التدقيق الداخلي.	4.01	0.604	02	موافق	مرتفع
02	يعتمد المدققين في تقييمهم و آرائهم على الحقائق و التحليل الملائم للأدلة.	4.04	0.625	01	موافق	مرتفع

## الفصل الثاني : الدراسة الميدانية للمؤسسات عمومية خدماتية بولاية سكيكدة .

مرتفع	موافق	04	0.676	3.95	يؤدي المدقق مهمة التدقيق الداخلي بنزاهة و تجرد من أي تحيز و تعارض في المصالح.	03
مرتفع	موافق	05	0.731	3.92	استقلالية المدقق الداخلي في أداءه لمهمة التدقيق.	04
مرتفع	موافق	06	0.808	3.68	لا توجد أي ضغوط على المدقق الداخلي أثناء ممارسته لمهنته.	05
مرتفع	موافق	03	0.647	4.01	يشرف المدقق الداخلي على المهمة من اجل التأكد من تحقيق الأهداف و ضمان موضوعيتها.	06
مستوى الأهمية مرتفع			0.557	4.01	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري العام	

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على إجابات أفراد عينة الدراسة ومخرجات برنامج SPSS.

يشير الجدول رقم (15) إلى إجابات أفراد العينة عن الفقرات الخاصة ببعد الموضوعية، بحيث كانت المرتبة الأولى لفقرة "يعتمد المدققين في تقييمهم و آرائهم على الحقائق و التحليل الملائم للأدلة" بمتوسط حسابي (4.04) وانحراف معياري (0.625)، في حين تحصلت الفقرة "يتمتع المدققين بالموضوعية في أداء عملية التدقيق الداخلي" على المرتبة الثانية بمتوسط حسابي (4.01) وانحراف معياري (0.604)، كما جاءت الفقرة "يشرف المدقق الداخلي على المهمة من اجل التأكد من تحقيق الأهداف و ضمان موضوعيتها" بمتوسط حسابي (4.01) وانحراف معياري (0.647) في المرتبة الثالثة، ثم جاءت في المرتبة الرابعة فقرة "يؤدي المدقق مهمة التدقيق الداخلي بنزاهة و تجرد من أي تحيز و تعارض في المصالح" بمتوسط حسابي (3.95) وانحراف معياري (0.676)، أما المرتبة الخامسة فكانت لفقرة "استقلالية المدقق الداخلي في أداءه لمهمة التدقيق" بمتوسط حسابي (3.92) وانحراف معياري (0.731)، وحصلت الفقرة "لا توجد أي ضغوط على المدقق الداخلي أثناء ممارسته لمهنته" على المرتبة السادسة والأخيرة بمتوسط حسابي (3.68) وانحراف معياري (0.808)،

ويتضح من خلال هذا الجدول أن المتوسط الحسابي لبعد الموضوعية قد بلغ (4.01) وكانت الأهمية مرتفعة حسب سلم الأهمية، كما كانت قيمة الانحراف المعياري (0.557) مما يدل على عدم وجود تباين كبير في إجابات أفراد العينة.

### 2- بعد التأهيل العلمي والعملية:

جاءت النتائج الخاصة بهذا البعد كما هي موضحة في الجدول التالي:

الجدول رقم (17): التحليل الوصفي لعبارات بعد "التأهيل العلمي والعملية"

## الفصل الثاني : الدراسة الميدانية للمؤسسات عمومية خدماتية بولاية سكيكدة .

الرقم	العبرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	الدرجات	مستوى الأهمية
01	يتمتع المدقق الداخلي بالمؤهلات العلمية و العملية و المهارات المهنية لأداء عمله بكفاءة و فعالية.	3.93	0.759	03	موافق	مرتفع
02	يملك المدقق شهادة تخصص تمنحه الصلاحية لأداء مهنة التدقيق.	4.01	0.707	01	موافق	مرتفع
03	يملك المدقق الخبرة المهنية الكافية في المجال تساعده على أداء مهنته.	3.87	0.723	04	موافق	مرتفع
04	تلقى المدقق الداخلي التكوين الجيد لأداء عمله الكفاءة المطلوبة.	3.97	0.753	02	موافق	مرتفع
المتوسط الحسابي والانحراف المعياري العام		3.95	0.679	مستوى الأهمية مرتفع		

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على إجابات أفراد عينة الدراسة ومخرجات برنامج SPSS.

يشير الجدول رقم (17) إلى إجابات أفراد العينة عن الفقرات الخاصة ببعد التأهيل العلمي والعملية، بحيث كانت المرتبة الأولى لفقرة "يملك المدقق شهادة تخصص تمنحه الصلاحية لأداء مهنة التدقيق" بمتوسط حسابي (4.01) وانحراف معياري (0.707)، في حين تحصلت الفقرة "تلقى المدقق الداخلي التكوين الجيد لأداء عمله الكفاءة المطلوبة" على المرتبة الثانية بمتوسط حسابي (3.97) وانحراف معياري (0.753)، كما جاءت الفقرة "يتمتع المدقق الداخلي بالمؤهلات العلمية و العملية و المهارات المهنية لأداء عمله بكفاءة و فعالية" بمتوسط حسابي (3.93) وانحراف معياري (0.759) في المرتبة الثالثة، ثم جاءت في المرتبة الرابعة والأخيرة فقرة "يملك المدقق الخبرة المهنية الكافية في المجال تساعده على أداء مهنته" بمتوسط حسابي (3.87) وانحراف معياري (0.723).

ويتضح من خلال هذا الجدول أن المتوسط الحسابي لبعد التأهيل العلمي والعملية قد بلغ (3.95) وكانت الأهمية مرتفعة حسب سلم الأهمية، كما كانت قيمة الانحراف المعياري (0.679) مما يدل على عدم وجود تباين كبير في إجابات أفراد العينة.

### 3- بعد كفاءة العمل المنجز:

جاءت النتائج الخاصة بهذا البعد كما هي موضحة في الجدول التالي:

الجدول رقم (18): التحليل الوصفي لعبارات بعد "كفاءة العمل المنجز"

## الفصل الثاني : الدراسة الميدانية للمؤسسات عمومية خدماتية بولاية سكيكدة .

الرقم	العبرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	الدرجات	مستوى الأهمية
01	هنالك اهتمام و جدية بتوصيات المدقق الداخلي من قبل رؤساء المصالح و مجلس الإدارة.	3.88	0.838	03	موافق	مرتفع
02	يساعد الاتصال بين المدقق الداخلي و مجلس الإدارة في اتخاذ قرارات سليمة من خلال تزويدهم بالتقرير و المعلومات اللازمة.	3.95	0.676	02	موافق	مرتفع
03	يقوم المدقق الداخلي بتقديم رأي فني محايد حول صحة القوائم المالية.	3.84	0.772	04	موافق	مرتفع
04	يلتزم المدقق الداخلي ببذل العناية اللازمة عند قيامه بإجراءات الفحص.	4.03	0.569	01	موافق	مرتفع
05	يقوم المدقق الداخلي بالفحص في مدة وجيزة و أداء امثل للعمليات.	3.76	0.786	05	موافق	مرتفع
المتوسط الحسابي والانحراف المعياري العام			3.82	0.686	مستوى الأهمية مرتفع	

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على إجابات أفراد عينة الدراسة ومخرجات برنامج SPSS.

يشير الجدول رقم (18) إلى إجابات أفراد العينة عن الفقرات الخاصة ببعد كفاءة العمل المنجز، بحيث كانت المرتبة الأولى لفقرة "يلتزم المدقق الداخلي ببذل العناية اللازمة عند قيامه بإجراءات الفحص" بمتوسط حسابي (4.03) وانحراف معياري (0.569)، في حين تحصلت الفقرة "يساعد الاتصال بين المدقق الداخلي و مجلس الإدارة في اتخاذ قرارات سليمة من خلال تزويدهم بالتقرير و المعلومات اللازمة" على المرتبة الثانية بمتوسط حسابي (3.95) وانحراف معياري (0.676)، كما جاءت الفقرة "هنالك اهتمام و جدية بتوصيات المدقق الداخلي من قبل رؤساء المصالح و مجلس الإدارة" بمتوسط حسابي (3.88) وانحراف معياري (0.838) في المرتبة الثالثة، ثم جاءت في المرتبة الرابعة فقرة "يقوم المدقق الداخلي بتقديم رأي فني محايد حول صحة القوائم المالية" بمتوسط حسابي (3.84) وانحراف معياري (0.772)، أما المرتبة الخامسة والأخيرة فكانت لفقرة "يقوم المدقق الداخلي بالفحص في مدة وجيزة و أداء امثل للعمليات" بمتوسط حسابي (3.76) وانحراف معياري (0.786).

ويتضح من خلال هذا الجدول أن المتوسط الحسابي لبعد كفاءة العمل المنجز قد بلغ (3.82) وكانت الأهمية مرتفعة حسب سلم الأهمية، كما كانت قيمة الانحراف المعياري (0.686) مما يدل على عدم وجود تباين كبير في إجابات أفراد العينة.

## الفصل الثاني : الدراسة الميدانية للمؤسسات عمومية خدماتية بولاية سكيكدة .

### المطلب الثالث: اختبار فرضيات الدراسة.

سيتم من خلال هذا المطلب اختبار فرضيات الدراسة للوقوف على مدى قبولها أو رفضها.

#### الفرع الأول: اختبار الفرضية الأولى.

تنص الفرضية الأولى على أنه: "لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للموضوعية في تحسين جودة التدقيق الداخلي في ظل تطبيق تكنولوجيا المعلومات".

ويمكن صياغتها كما يلي :

(H0): لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للموضوعية في تحسين جودة التدقيق الداخلي في ظل تطبيق تكنولوجيا المعلومات.

(H1): يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للموضوعية في تحسين جودة التدقيق الداخلي في ظل تطبيق تكنولوجيا المعلومات.

جاءت نتائج اختبار الفرضية الأولى كما هو موضح في الجدول التالي:

الجدول رقم (19): نتائج اختبار الانحدار الأحادي لأثر الموضوعية في تحسين جودة التدقيق الداخلي في ظل تطبيق تكنولوجيا المعلومات

المتغير المستقل: تكنولوجيا المعلومات	B	الخطأ المعياري	قيمة (beta)	قيمة (T)	مستوى الدلالة
الموضوعية	0.192	0.112	0.197	1.718	0.090
قيمة R			0.197		
قيمة R <sup>2</sup>			0.039		
قيمة F			2.950		

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على إجابات أفراد عينة الدراسة ومخرجات برنامج SPSS

يتضح من خلال الجدول رقم (19) عدم وجود أثر ذو دلالة إحصائية للموضوعية في تحسين جودة التدقيق الداخلي في ظل تطبيق تكنولوجيا المعلومات لأن مستوى الدلالة  $\text{sig}=0.090$  وهو أكبر من  $0.05$ ، وقيمة (F) المحسوبة (=2.950) أقل من قيمة (F الجدولية=3.995)، ومعامل التحديد ( $R^2=0.039$ )، كما بلغت قيمة (T) المحسوبة (=1.718) وهي أقل من (T الجدولية=1.998)، وعليه من خلال النتائج المتحصل عليها فإننا نرفض الفرضية البديلة ونقبل الفرضية الصفرية التي تنص على أنه لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للموضوعية في تحسين جودة التدقيق الداخلي في ظل تطبيق تكنولوجيا المعلومات.

#### الفرع الثاني: اختبار الفرضية الثانية:

## الفصل الثاني : الدراسة الميدانية للمؤسسات عمومية خدماتية بولاية سكيكدة .

تنص الفرضية الثانية على أنه: "لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية التأهيل العلمي والعملي في تحسين جودة التدقيق الداخلي في ظل تطبيق تكنولوجيا المعلومات".

ويمكن صياغتها كما يلي:

(H0): لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية التأهيل العلمي والعملي في تحسين جودة التدقيق الداخلي في ظل تطبيق تكنولوجيا المعلومات.

(H1): يوجد أثر ذو دلالة إحصائية التأهيل العلمي والعملي في تحسين جودة التدقيق الداخلي في ظل تطبيق تكنولوجيا المعلومات.

جاءت نتائج اختبار الفرضية الثانية كما هو موضح في الجدول التالي:

الجدول رقم (20): نتائج اختبار الانحدار الأحادي لأثر التأهيل العلمي والعملي في تحسين جودة التدقيق الداخلي في ظل تطبيق تكنولوجيا المعلومات

المتغير المستقل: تكنولوجيا المعلومات	B	الخطأ المعياري	قيمة (beta)	قيمة (T)	مستوى الدلالة
التأهيل العلمي والعملي	0.233	0.136	0.196	1.708	0.092
قيمة R			0.196		
قيمة R <sup>2</sup>			0.038		
قيمة F			2.917		

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على إجابات أفراد عينة الدراسة ومخرجات برنامج SPSS

يتضح من خلال الجدول رقم (20) عدم وجود أثر ذو دلالة إحصائية للتأهيل العلمي والعملي في تحسين جودة التدقيق الداخلي في ظل تطبيق تكنولوجيا المعلومات لأن مستوى الدلالة  $\text{sig}=0.092$  وهو أكبر من  $0.05$ ، وقيمة (F المحسوبة = 2.917) أقل من قيمة (F الجدولية = 3.995)، ومعامل التحديد ( $R^2=0.038$ )، كما بلغت قيمة (T المحسوبة = 1.708) وهي أقل من (T الجدولية = 1.998)، وعليه من خلال النتائج المتحصل عليها فإننا نرفض الفرضية البديلة ونقبل الفرضية الصفرية التي تنص على أنه لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للتأهيل العلمي والعملي في تحسين جودة التدقيق الداخلي في ظل تطبيق تكنولوجيا المعلومات.

الفرع الثالث: اختبار الفرضية الثالثة:

## الفصل الثاني : الدراسة الميدانية للمؤسسات عمومية خدماتية بولاية سكيكدة .

تنص الفرضية الثانية على أنه: "لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لكفاءة العمل المنجز في تحسين جودة التدقيق الداخلي في ظل تطبيق تكنولوجيا المعلومات".

ويمكن صياغتها كما يلي:

(H0): لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لكفاءة العمل المنجز في تحسين جودة التدقيق الداخلي في ظل تطبيق تكنولوجيا المعلومات.

(H1): يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لكفاءة العمل المنجز في تحسين جودة التدقيق الداخلي في ظل تطبيق تكنولوجيا المعلومات.

جاءت نتائج اختبار الفرضية الثالثة كما هو موضح في الجدول التالي:

الجدول رقم (21): نتائج اختبار الانحدار الأحادي لأثر كفاءة العمل المنجز في تحسين جودة التدقيق الداخلي في ظل تطبيق تكنولوجيا المعلومات

المتغير المستقل: تكنولوجيا المعلومات	B	الخطأ المعياري	قيمة (beta)	قيمة (T)	مستوى الدلالة
كفاءة العمل المنجز	0.422	0.132	0.351	3.207	0.002
قيمة R			0.351		
قيمة R <sup>2</sup>			0.123		
قيمة F			10.286		

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على إجابات أفراد عينة الدراسة ومخرجات برنامج SPSS.

يتضح من خلال الجدول رقم (21) وجود أثر ذو دلالة إحصائية لكفاءة العمل المنجز في تحسين جودة التدقيق الداخلي في ظل تطبيق تكنولوجيا المعلومات لأن مستوى الدلالة  $\text{sig}=0.002$  وهو أقل من 0.05، وقيمة (F المحسوبة = 10.286) أكبر من قيمة (F الجدولية = 3.995)، ومعامل التحديد ( $R^2=0.123$ )، كما بلغت قيمة (T المحسوبة = 3.207) وهي أكبر من (T الجدولية = 1.998)، وعليه من خلال النتائج المتحصل عليها فإننا نرفض الفرضية الصفرية ونقبل الفرضية البديلة التي تنص على أنه يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لكفاءة العمل المنجز في تحسين جودة التدقيق الداخلي في ظل تطبيق تكنولوجيا المعلومات.

### خلاصة الفصل:

من أجل معرفة أثر تكنولوجيا المعلومات على جودة التدقيق الداخلي بأبعاده (الموضوعية، التأهيل العلمي والعملي، كفاءة العمل المنجز) قمنا بتصميم استبيان وتوزيعه على عينة مكونة من (75) موظف بالمؤسسات العمومية الخدمية (المؤسسة المينائية لسكيكدة، اتصالات الجزائر وسونلغاز) لولاية سكيكدة، وبعد استرجاعنا للاستبانة الموزعة قمنا بتفريغها في برنامج (SPSS) وتحليل بياناتها حيث توصلنا إلى مجموعة من النتائج أهمها:

- لا تؤثر الموضوعية بشكل كبير على جودة التدقيق الداخلي في ظل تطبيق تكنولوجيا المعلومات.

- لا يؤثر التأهيل العلمي و العملي بشكل كبير على جودة التدقيق الداخلي في ظل تطبيق تكنولوجيا المعلومات .

- تؤثر كفاءة العمل المنجز على جودة التدقيق الداخلي في ظل تطبيق تكنولوجيا المعلومات.

الخاتمة

إن ضرورة التحول من نظام التدقيق التقليدي إلى نظام التدقيق الإلكتروني ضرورة ملحة للازدهار والنهوض بمهنة التدقيق والتأقلم مع التطورات الإلكترونية الموجودة في عصرنا، حيث أدى هذا التغير إلى تسهيل عملية التدقيق و أداءها على أكمل وجه.

تلعب تكنولوجيا المعلومات دورا هاما في أغلب المؤسسات سواء كانت منها الخاصة أو العمومية، وهذا راجع لما لها من وظائف ومزايا تساهم في تقليل الجهد ونسبة تدخل العامل البشري وكذلك تقليل الوقت وتسريع العمليات المراد أداءها، كما تساعد في سهولة الحصول على المعلومات التي تكون لها درجة عالية من الحياد والثقة.

يعتبر موضوع دراستنا والتمثل في جودة التدقيق الداخلي في ظل تطبيق تكنولوجيا المعلومات موضوع واسع البحث كونه يتناول محددات جودة التدقيق الداخلي التي هي الاخيرة تعتبر من أهم الركائز التي يعتمد عليها التدقيق الداخلي منذ القدم، وتكمن أهميتها في زيادة جودة وفعالية التدقيق الداخلي في المؤسسة .

بعد دراستنا النظرية لتكنولوجيا المعلومات وجودة التدقيق الداخلي توصلنا لجملة من النتائج النظرية الآتية:

- تكنولوجيا المعلومات هي مجموعة الأدوات والموارد التكنولوجية التي تعمل على إستغلال البرامج وللحصول على المعلومات والقيام بمعالجة البيانات إنتاجها، إسترجاعها، عرضها ونقلها إلى الأطراف المستهدفين.
- يعتبر التدقيق الداخلي من أهم الوظائف التي تعتمد عليها المؤسسة لتحقيق الكفاءة وتعزيز الثقة والشفافية داخل المؤسسة من خلال فحص وتقييم العمليات والاجراءات وكذلك تقييم المخاطر.
- تمتلك تكنولوجيا المعلومات عدة مزايا من بينها زيادة الارباح والمبيعات والتقليل من التكاليف كما تحقق فوائد عديدة منها السرعة والاستقرار والموثوقية والدقة.
- تعتبر تكنولوجيا المعلومات أداة مهمة وفعالة في تحقيق جودة التدقيق كما تساعد المدققين على اداء المهنة بكفاءة وفي وقت قصير.
- تتمثل محددات جودة التدقيق الداخلي في الموضوعية، التأهيل العلمي والعملية وكفاءة العمل المنجز.
- لتكنولوجيا المعلومات عدة مخاطر تؤثر على جودة التدقيق الداخلي من بينها عدم المعرفة الكافية للمدققين في مجال التكنولوجيا مما يؤدي الى حدوث اخطاء غير مقصودة.

من خلال ما قمنا بالتطرق إليه في الجانب التطبيقي لدراستنا المتمثلة في أثر تطبيق تكنولوجيا المعلومات على جودة التدقيق الداخلي، حيث حاولنا تحديد مدى تطبيق تكنولوجيا المعلومات على جودة التدقيق الداخلي على عينة من المؤسسات الخدمتية في ولاية سكيكدة توصلنا لنتائج التالية:

- لا تؤثر الموضوعية بشكل كبير على جودة التدقيق الداخلي في ظل تطبيق تكنولوجيا المعلومات.
- لا يؤثر التأهيل العلمي و العملي بشكل كبير على جودة التدقيق الداخلي في ظل تطبيق تكنولوجيا المعلومات .

- تؤثر كفاءة العمل المنجز على جودة التدقيق الداخلي في ظل تطبيق تكنولوجيا المعلومات.
- تتوفر في المؤسسة ابرز مكونات تكنولوجيا المعلومات من أجهزة الحاسوب كذلك البرمجيات و باقي المكونات.
- لا تستغل المؤسسات محل الدراسة تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق بالشكل الأمثل.
- لا يوجد تأثير قوي لتكنولوجيا المعلومات في المؤسسات محل الدراسة على جودة التدقيق الداخلي.
- تسهل تكنولوجيا المعلومات عمل المدقق الداخلي في تدقيق ارصدة الحسابات بشكل ادق .
- يساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات على قدرة المدقق في الحصول على الأدلة في الوقت المناسب.
- تساهم تكنولوجيا على تجاوز العديد من جوانب القصور البشري عند ممارسة الحكم المهني وإبداء الرأي، بالاعتماد على برامج التدقيق التي تساعد المدقق في الرقابة وتوثيق اعماله.
- تساهم تكنولوجيا المعلومات في موثوقية ودقة المعلومات وعليه فتقلل المخاطر المحيطة بعملية التدقيق.

### التوصيات :

- تشجيع الاهتمام بالتأهيل العلمي و العملي للعاملين و تطوير مهاراتهم بالإضافة الى القيام بدورات تدريبية لهم في مجال تكنولوجيا المعلومات و كذلك التدقيق.
- تشجيع المؤسسات الخدمتية العمومية على تدريب كوادرها على استخدام برامج التدقيق الالكتروني.
- ضرورة اهتمام المؤسسات العمومة الخدمتية بتوظيف العدد الكافي من المدققين و المحاسبين ذوي كفاءة الامر الذي يساعدهم على انجاز اعمالهم بكفاءة و فعالية و تقييم اي خطر قبل وقوعه
- تشجيع عامل الموضوعية في مصالح التدقيق الداخلي بالمؤسسات العمومية الخدمتية بسكيدة محل الدراسة.

### آفاق الدراسة :

ستعتبر هذه الدراسة كإضافة جديدة في مجال تأثير تطبيق تكنولوجيا المعلومات على جودة التدقيق الداخلي من خلال ما توصلت إليه من نتائج و توصيات ، و كمنطلق لدراسات الأتية ولفتح المجال لدراسة بحوث مستقبلية جديدة قمنا بإقتراح جملة من الإنشغالات المتمثلة في :

- مخاطر إستخدام تكنولوجيا المعلومات على جودة التدقيق الداخلي .
- أهمية تكنولوجيا المعلومات في مجال التدقيق الداخلي .
- أثر محددات جودة التدقيق على التدقيق الداخلي في ظل تكنولوجيا المعلومات .

المراجع

### قائمة المراجع

#### 1. الكتب:

- 1- أحمد حلمي جمعة، الاتجاهات المعاصرة في التدقيق و التأكيد، دار الصفاء للنشر والتوزيع، عمان الاردن، 2009.
- 2- عبد الرزاق محمد عثمان، أصول التدقيق و الرقابة الداخلية، الدار النموذجية، بيروت، 2011.
- 3- عبود عبد الله العسكري، منهجية البحث العلمي في العلوم الإنسانية، دار النмир، سوريا، 2002.
- 4- عماد عبد الوهاب الصباغ، علم المعلومات، دار الثقافة للنشر والتوزيع ، عمان، الأردن، 2004.
- 5- محمد سرحان علي المحمودي، مناهج البحث العلمي، دار الكتب، الطبعة الثالثة، اليمن، 2019.
- 6- محمد عبيدات وآخرون، منهجية البحث العلمي القواعد والمراحل والتطبيقات، الطبعة الثانية، دار وائل للنشر، عمان، الأردن، 1999.
- 7- محمد محمد قاسم، المدخل إلى مناهج البحث العلمي، دار النهضة العربية، لبنان، 1999.

#### 2. الاطروحات و المذكرات:

##### أ-الاطروحات:

- 1 -كبلوتي حمزة، جودة أنشطة التدقيق الداخلي في ضوء تبني حوكمة الشركات دراسة استبائية على المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة امحمد بوقرة بومرداس، الجزائر.
- 2 -لخضر اوصيف، نحو تحسين جودة التدقيق الداخلي لشركات المساهمة الجزائرية في ظل الممارسات و التطبيقات الدولية لحوكمة الشركات دراسة عينة لشركات مساهمة SPA، اطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة محمد بوضياف مسيلة، الجزائر، 2017.

##### ب- المذكرات:

- 1- عبد السلام سليمان قاسم الاهدال، العوامل المؤثرة على جودة المراجعة الخارجية في الجمهورية اليمنية، مذكرة ماجستير، تخصص محاسبة و مراجعة، جامعة اسبوط، 2008 .
- 2- رنده محمد سعيد ابو شعبان، دور التدقيق الداخلي في تقييم ادارة المخاطر-دراسة تطبيقية على المصارف العاملة بقطاع غزة، رسالة ماجستير، فلسطين، 2016 .

#### 3. المجالات:

- 1- تقرورت محمد، حسان طاهر شريف، اثر تكنولوجيا المعلومات على جودة المعلومات المحاسبية و اتخاذ القرارات الاستثمارية ، مجلة المحاسبة و التدقيق المالي، المجلد 01، جامعة الشلف، الجزائر، 2019.
- 2- خالد رجم، خولة واصل والطاهر بن عمارة ، أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصال على كفاءة عملية التدقيق الداخلي دراسة حالة المؤسسة الوطنية لخدمات الابار، المجلد 06، جامعة الوادي، الجزائر. 2021.
- 3- ساهل امينة، محمد بوسته ، مزايا تكنولوجيا المعلومات و اهمية الاستثمار فيه، المجلد 16، العدد 01، جامعة بومرداس ، الجزائر ، 2022 .
- 4- سارة قتال، عبد الكريم زرفاوي، تحسين جودة التدقيق الداخلي في ظل المعيارين الدوليين للتدقيق الداخلي (1100-1200) استطلاع اراء المهنيين و الاكاديميين ، مجلة الدراسات الاقتصادية ، المجلد 08، العدد 01، الجزائر، 2022.
- 5- سفاحو رشيد، بوزيان رحمانى جمال، استخدام تكنولوجيا المعلومات في التدقيق وأثره على تكوين وتأهيل مدقق الحسابات، المجلد 14 ، العدد 02، جامعة خميس مليانة ، الجزائر؛ 2019 .
- 6- اوصيف لخضر، طبيعة العلاقة بين جودة التدقيق الداخلي و حوكمة الشركات ادارة المخاطر والرقابة الداخلية في ظل معيار رقم 2100 ، مجلة العلوم الاقتصادية و التسيير و العلوم التجارية، العدد 7، 2017.
- 7- جمعة محمد، حمادي نبيل، واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق الداخلي لعينة من البنوك الجزائرية ، مجلة اقتصاديات شمال إفريقيا، المجلد 16، العدد 22، 2020 .
- 8- مسلم حسن عبد الله ، ادارة المعرفة و تكنولوجيا المعلومات، دار المعتر، عمان، 2014.
- 9- مفتاحي محمد ، موقع و مكانة تكنولوجيا المعلومات و الاتصال ضمن معايير التدقيق الدولية، المجلة الجزائرية للاقتصاد، العدد 08 ، جامعة البليدة 2، 2017.
- 10- نور الدين مزياني ، دراسة نظرية تحليلية لدور التدقيق الداخلي في عملية حوكمة الشركات، مجلة العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير ، العدد 04، جامعة سكيكدة، الجزائر .

### 4. المراجع باللغة الاجنبية:

- Uma Sekaran, Research Methods For Business Skill Building Approach, 4th Edition, John Wiley And Son, Inc New York, 2004, P 295.

الملاحق



الملحق رقم (01): الاستبيان

وزارة التعليم العلمي البحث العلمي

جامعة 20 أوت 1955 – سكيكدة

كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية و علوم التسيير

قسم المالية و المحاسبة.

التخصص محاسبة و التدقيق .

### استبانة الدراسة

اخي الفاضل / اختي الفاضلة

تحية طيبة ... اما بعد

في إطار الإعداد لمذكرة التخرج التي تدرج ضمن متطلبات الحصول على شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المالية والمحاسبية تخصص محاسبة وتدقيق نقوم بالدراسة الموسومة بعنوان " أثر تطبيق تكنولوجيا المعلومات على جودة التدقيق الداخلي دراسة ميدانية بالمؤسسات العمومية الخدمائية بسكيكدة "، لذا نرجو منكم الإجابة على هذا الاستبيان بموضوعية كما أننا نتعهد لكم بالسرية للمعلومات والبيانات التي سوف تدلون بها ولن نستخدمها إلا لغرض البحث العلمي فقط.

مفاهيم الدراسة:

تكنولوجيا المعلومات، جودة التدقيق الداخلي، محددات جودة التدقيق الداخلي تحدد وفقا: موضوعية عمل المدقق، التأهيل العلمي و العملي، كفاءة العمل المنجز.

وفي الأخير نشكركم على صبركم ومنحنا وقتكم وتجاوبكم معنا.

تحت إشراف الدكتور

عبد الواحد محمد

من اعداد الطلبة

حفصي سمر

علال رميساء

السنة الجامعية :

2024/2023

## الملاحق

### المعلومات الشخصية

يرجى منكم وضع إشارة (X) عند الإجابة المناسبة :

#### 1- الجنس:

ذكر  أنثى

#### 2- العمر:

أقل من 25 سنة  من 25 إلى 35 سنة  
 من 36 إلى 45 سنة  من 46 سنة فأكثر

#### 3-التحصيل العلمي :

تقني سامي  ليسانس  
 ماجستير  ماستر  
 دكتوراه

#### 4-التخصص العلمي:

محاسبة و تدقيق  محاسبة  
 محاسبة و جباية  تخصصات أخرى

#### 5-الخبرة العملية:

أقل من 5 سنوات  من 5 إلى 15 سنوات  
 من 15 إلى 25 سنوات  أكثر من 25 سنوات

## الملاحق

### المتغير الاول: مدى استخدام المؤسسة لتكنولوجيا المعلومات.

تكنولوجيا المعلومات هي عبارة عن مجموعة من الأدوات والتقنيات التي تستخدم لجمع وتخزين ومعالجة ونقل المعلومات بشكل فعال وفي وقت قصير.

رقم	الفقرة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
1	تعتمد المؤسسة على تكنولوجيا المعلومات في اداء وظائفها.					
2	تمتلك المؤسسة اجهزة و برامج متطورة و ذات جودة عالية.					
3	توفر الاجهزة و البرامج الموجودة في المؤسسة معالجة دقيقة و سريعة للبيانات.					
4	توفر المؤسسة الحواسيب على حسب الاحتياجات.					
5	يتم صيانة و تحديث الاجهزة و البرمجيات بصفة دورية .					
6	تمتاز تكنولوجيا المعلومات بأدوات تخزين ذات قدرة تخزينية عالية للمعلومات .					
7	تعتمد المؤسسة على تكنولوجيا لتسيير الموارد البشرية .					
8	تقوم المؤسسة بالدورات التكوينية المستمرة لتدريب اطاراتها على التقنيات المستحدثة و المتطورة.					
9	تتوفر المؤسسة على شبكة اتصال داخلية Intranet					
10	تتوفر المؤسسة على شبكة اتصال خارجية Extranet/Internet					
11	تحرص المؤسسة على توفير امن الشبكات لغرض حماية المعلومات و البيانات .					

### المتغير الثاني: محددات جودة التدقيق الداخلي .

جودة التدقيق الداخلي هي القيام بإنجاز عمليات التدقيق بكفاءة وفعالية مع الالتزام بمعايير التدقيق الداخلي. و تحدد وفقا:

## الملاحق

- موضوعية عمل المدقق الداخلي .
- التأهيل العلمي و العملي للمدقق.
- كفاءة العمل المنجز.

### ▪ البعد الاول : الموضوعية

الترتيب	الفقرة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
1	يتمتع المدققين بالموضوعية في اداء عملية التدقيق الداخلي .					
2	يعتمد المدققين في تقييمهم و ارائهم على الحقائق و التحليل الملائم للأدلة .					
3	يؤدي المدقق مهمة التدقيق الداخلي بنزاهة و تجرد من اي تحيز و تعارض في المصالح .					
4	استقلالية المدقق الداخلي في اداءه لمهمة التدقيق.					
5	لا توجد اي ضغوط على المدقق الداخلي اثناء ممارسته لمهنته .					
6	يشرف المدقق الداخلي على المهمة من اجل التأكد من تحقيق الاهداف و ضمان موضوعيتها.					

### • البعد الثاني : التأهيل العلمي و العملي.

الترتيب	الفقرة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
1	يتمتع المدقق الداخلي بالمؤهلات العلمية و العملية و المهارات المهنية لأداء عمله بكفاءة و فعالية.					
2	يمتلك المدقق شهادة تخصص تمنحه الصلاحية لأداء مهنة التدقيق .					
3	يمتلك المدقق الخبرة المهنية الكافية في المجال تساعد على اداء مهنته.					

## الملاحق

					تلقي المدقق الداخلي التكوين الجيد لأداء عمله الكفاءة المطلوبة.	4
--	--	--	--	--	--	---

### • البعد الثالث: كفاءة العمل المنجز.

رقم	الفقرة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق بشدة	غير موافق بشدة
1	هنالك اهتمام و جدية بتوصيات المدقق الداخلي من قبل رؤساء المصالح و مجلس الإدارة.					
2	يساعد الاتصال بين المدقق الداخلي و مجلس الإدارة في اتخاذ قرارات سليمة من خلال تزويدهم بالتقرير و المعلومات اللازمة.					
3	يقوم المدقق الداخلي بتقديم رأي فني محايد حول صحة القوائم المالية.					
4	يلتزم المدقق الداخلي ببذل العناية اللازمة عند قيامه بإجراءات الفحص.					
5	يقوم المدقق الداخلي بالفحص في مدة وجيزة و اداء امثل للعمليات.					

### الملحق رقم (02): مخرجات برنامج spss

#### Corrélations

		A1	A2	A3	A4	A5	A6	A7	A8	A9	A10	A11	استخدام_مدى _المؤسسة_ تكنولوجيا المعلومات
A1	Corrélacion de Pearson	1	,633**	,433**	,544**	,478**	,412**	,434**	,274*	,238*	-,018	,552**	,889**
	Sig. (bilatérale)		,000	,000	,000	,000	,000	,000	,017	,040	,875	,000	,000

## الملاحق

	N	75	75	75	74	75	75	75	75	75	75	75	75
A2	Corrélation de Pearson	,633**	1	,663**	,738**	,594**	,588**	,458**	,164	,243*	,226	,650**	,728**
	Sig. (bilatérale)	,000		,000	,000	,000	,000	,000	,161	,036	,052	,000	,000
	N	75	75	75	74	75	75	75	75	75	75	75	75
A3	Corrélation de Pearson	,433**	,663**	1	,633**	,574**	,481**	,551**	,333**	,202	,209	,490**	,523**
	Sig. (bilatérale)	,000	,000		,000	,000	,000	,000	,004	,083	,071	,000	,000
	N	75	75	75	74	75	75	75	75	75	75	75	75
A4	Corrélation de Pearson	,544**	,738**	,633**	1	,695**	,530**	,570**	,097	,241*	,025	,600**	,648**
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000		,000	,000	,000	,413	,038	,835	,000	,000
	N	74	74	74	74	74	74	74	74	74	74	74	74
A5	Corrélation de Pearson	,478**	,594**	,574**	,695**	1	,630**	,531**	,170	,233*	,147	,556**	,585**
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000		,000	,000	,146	,044	,207	,000	,000
	N	75	75	75	74	75	75	75	75	75	75	75	75
A6	Corrélation de Pearson	,412**	,588**	,481**	,530**	,630**	1	,412**	,188	,308*	,193	,495**	,513**
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000	,000		,000	,107	,007	,097	,000	,000
	N	75	75	75	74	75	75	75	75	75	75	75	75
A7	Corrélation de Pearson	,434**	,458**	,551**	,570**	,531**	,412**	1	,257*	,151	-,049	,462**	,508**
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000	,000	,000		,026	,196	,676	,000	,000
	N	75	75	75	74	75	75	75	75	75	75	75	75
A8	Corrélation de Pearson	,274*	,164	,333**	,097	,170	,188	,257*	1	,101	,320*	,206	,674*
	Sig. (bilatérale)	,017	,161	,004	,413	,146	,107	,026		,391	,005	,077	,000
	N	75	75	75	74	75	75	75	75	75	75	75	75
A9	Corrélation de Pearson	,238*	,243*	,202	,241*	,233*	,308**	,151	,101	1	,180	,442**	,382**
	Sig. (bilatérale)	,040	,036	,083	,038	,044	,007	,196	,391		,123	,000	,001
	N	75	75	75	74	75	75	75	75	75	75	75	75

## الملاحق

A10	Corrélacion de Pearson	,018	,226	,209	,025	,147	,193	-,049	,320**	,180	1	,094	,541**
	Sig. (bilatérale)	,875	,052	,071	,835	,207	,097	,676	,005	,123		,424	,000
	N	75	75	75	74	75	75	75	75	75	75	75	75
A11	Corrélacion de Pearson	,552**	,650**	,490**	,600**	,556**	,495**	,462**	,206	,442*	,094	1	,872**
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,077	,000	,424		,000
	N	75	75	75	74	75	75	75	75	75	75	75	75
استخدام_مد _المؤسسة تكنولوجيا المعلومات	Corrélacion de Pearson	,889**	,728**	,523**	,648**	,585**	,513**	,508**	,674*	,382*	,541	,872**	1
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,001	,000	,000	
	N	75	75	75	74	75	75	75	75	75	75	75	75

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

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

### Corrélations

		B1	B2	B3	B4	B5	B6	الموضوعية
B1	Corrélacion de Pearson	1	,751**	,565**	,492**	,507**	,587**	,883**
	Sig. (bilatérale)		,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	75	75	75	75	75	75	75
B2	Corrélacion de Pearson	,751**	1	,549**	,540**	,508**	,634**	,775**
	Sig. (bilatérale)	,000		,000	,000	,000	,000	,000
	N	75	75	75	75	75	75	75
B3	Corrélacion de Pearson	,565**	,549**	1	,648**	,414**	,527**	,612**
	Sig. (bilatérale)	,000	,000		,000	,000	,000	,000
	N	75	75	75	75	75	75	75
B4	Corrélacion de Pearson	,492**	,540**	,648**	1	,688**	,631**	,633**
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000		,000	,000	,000
	N	75	75	75	75	75	75	75

## الملاحق

B5	Corrélation de Pearson	,507**	,508**	,414**	,688**	1	,732**	,700**
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000		,000	,000
	N	75	75	75	75	75	75	75
B6	Corrélation de Pearson	,587**	,634**	,527**	,631**	,732**	1	,899**
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000	,000		,000
	N	75	75	75	75	75	75	75
الموضوعية	Corrélation de Pearson	,883**	,775**	,612**	,633**	,700**	,899**	1
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	
	N	75	75	75	75	75	75	75

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

### Corrélations

		C1	C2	C3	C4	_العلمي_التأهيل والعملي
C1	Corrélation de Pearson	1	,757**	,599**	,611**	,899**
	Sig. (bilatérale)		,000	,000	,000	,000
	N	75	75	75	75	75
C2	Corrélation de Pearson	,757**	1	,638**	,737**	,832**
	Sig. (bilatérale)	,000		,000	,000	,000
	N	75	75	75	75	75
C3	Corrélation de Pearson	,599**	,638**	1	,589**	,662**
	Sig. (bilatérale)	,000	,000		,000	,000
	N	75	75	75	75	75
C4	Corrélation de Pearson	,611**	,737**	,589**	1	,897**
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000		,000
	N	75	75	75	75	75

## الملاحق

والعلمي_التأهيل	Corrélacion de Pearson	,899**	,832**	,662**	,897**	1
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000	
	N	75	75	75	75	75

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

### Corrélations

		D1	D2	D3	D4	D5	المنجز_العمل_كفاءة
D1	Corrélacion de Pearson	1	,538**	,388**	,404**	,428**	,856**
	Sig. (bilatérale)		,000	,001	,000	,000	,000
	N	75	75	75	75	75	75
D2	Corrélacion de Pearson	,538**	1	,424**	,672**	,612**	,679**
	Sig. (bilatérale)	,000		,000	,000	,000	,000
	N	75	75	75	75	75	75
D3	Corrélacion de Pearson	,388**	,424**	1	,564**	,382**	,455**
	Sig. (bilatérale)	,001	,000		,000	,001	,000
	N	75	75	75	75	75	75
D4	Corrélacion de Pearson	,404**	,672**	,564**	1	,589**	,584**
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000		,000	,000
	N	75	75	75	75	75	75
D5	Corrélacion de Pearson	,428**	,612**	,382**	,589**	1	,834**
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,001	,000		,000
	N	75	75	75	75	75	75
المنجز_العمل_كفاءة	Corrélacion de Pearson	,856**	,679**	,455**	,584**	,834**	1
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000	,000	
	N	75	75	75	75	75	75

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

### Echelle : المعلومات تكنولوجيا\_ المؤسسة\_ استخدام\_ مدى

#### Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,864	11

### Echelle : الموضوعية

#### Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,891	6

### Echelle : والعملي\_العلمي\_التأهيل

#### Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,883	4

### Echelle : المنجز\_العمل\_كفاءة

#### Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,821	5

### Echelle : الثاني المحور ثبات

#### Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,929	15

## الملاحق

### Echelle : الكلي الثبات :

#### Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,921	26

#### Statistiques descriptives

	N	Skewness		Kurtosis	
		Statistiques	Erreur standard	Statistiques	Erreur standard
تكنولوجيا المؤسسة استخدام مدى المعلومات	75	-,880	,277	2,330	,548
الموضوعية	75	-,836	,277	2,271	,548
والعملي العلمي التأهيل	75	-1,159	,277	3,936	,548
المنجز العمل كفاءة	75	-,479	,277	,280	,548
الداخلي التدقيق جودة محددت	75	-,533	,277	,498	,548
N valide (liste)	75				

#### الجنس

		الجنس			
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	ذكر	37	49,3	49,3	49,3
	أنثى	38	50,7	50,7	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

#### العمر

		العمر			
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	سنة 25 من أقل	6	8,0	8,0	8,0
	سنة 35 إلى 25 من	19	25,3	25,3	33,3
	سنة 45 إلى 36 من	37	49,3	49,3	82,7
	فأكثر سنة 46	13	17,3	17,3	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

#### العلمي التحصيل

## الملاحق

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	سامي تقني	16	21,3	21,3	21,3
	ليسانس	37	49,3	49,3	70,7
	ماسنر	20	26,7	26,7	97,3
	ماجستير	1	1,3	1,3	98,7
	دكتوراه	1	1,3	1,3	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

### العلمي\_التخصص

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	وتدقيق محاسبية	19	25,3	25,3	25,3
	محاسبية	19	25,3	25,3	50,7
	وجيباية محاسبية	10	13,3	13,3	64,0
	أخرى تخصصات	27	36,0	36,0	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

### العملية\_الخبرة

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	سنوات 5 من أقل	15	20,0	20,0	20,0
	سنة 15 إلى 5 من	33	44,0	44,0	64,0
	سنة 25 إلى 15 من	25	33,3	33,3	97,3
	سنة 25 من أكثر	2	2,7	2,7	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

### Statistiques descriptives

	N	Moyenne	Ecart type
A1	75	4,11	,669
متطورة برامج و اجهزة المؤسسة تمتلك عالية جودة ذات و	75	3,84	,871
في الموجودة البرامج و الاجهزة توفر البيانات سريعة و دقيقة معالجة المؤسسة	75	3,96	,761
حسب على الحواسيب المؤسسة توفر الاحتياجات.	74	3,74	1,086

## الملاحق

و الاجهزة تحديث و صيانة يتم دورية بصفة البرمجيات .	75	3,73	,935
بأدوات المعلومات تكنولوجيا تمتاز عالية تخزينية قدرة ذات تخزين للمعلومات .	75	3,92	,767
لتسيير تكنولوجيا على المؤسسة تعتمد البشرية الموارد .	75	3,88	,697
التكوينية بالدورات المؤسسة تقوم التقنيات على اطارها لتدريب المستمرة .المتطورة و المستحدثة	75	3,99	,744
داخلية اتصال شبكة على المؤسسة تتوفر Intranet	75	4,16	,570
اتصال شبكة على المؤسسة تتوفر Extranet/Internet خارجية	75	3,73	,949
امن توفير على المؤسسة تحرص و المعلومات حماية لغرض الشبكات . البيانات	75	4,11	,628
تكنولوجيا المؤسسة استخدام مدى المعلومات	75	4,11	,571
N valide (liste)	74		

### Statistiques descriptives

	N	Moyenne	Ecart type
اداء في بالموضوعية المدققين يتمتع . الداخلي التدقيق عملية	75	4,01	,604
على ارائهم و تقييمهم في المدققين يعتمد . للأدلة الملائم التحليل و الحقائق	75	4,04	,625
بنزاهة الداخلي التدقيق مهمة المدقق يؤدي في تعارض و تحيز اي من مجرد و المصالح .	75	3,95	,676
لمهمة اداءه في الداخلي المدقق استقلالية التدقيق .	75	3,92	,731
الداخلي المدقق على ضغوط اي توجد لا . لمهنته ممارسته اثناء	75	3,68	,808
من المهمة على الداخلي المدقق يشرف ضمان و الاهداف تحقيق من التأكد اجل موضوعيتها .	75	4,01	,647
الموضوعية	75	4,01	,557
N valide (liste)	75		

## الملاحق

### Statistiques descriptives

	N	Moyenne	Ecart type
و العلمية بالمؤهلات الداخلي المدقق يتمتع عمله لأداء المهنية المهارات و العملية .فعالية و بكفاءة	75	3,93	,759
تمنحه تخصص شهادة المدقق يمتلك . التدقيق مهنة لأداء الصلاحية	75	4,01	,707
في الكافية المهنية الخبرة المدقق يمتلك .مهنته اداء على تساعد المجال	75	3,87	,723
لأداء الجيد التكوين الداخلي المدقق تلقى .المطلوبة الكفاءة عمله	75	3,97	,753
والعملي_العلمي_التأهيل	75	3,95	,679
N valide (liste)	75		

### Statistiques descriptives

	N	Moyenne	Ecart type
المدقق بتوصيات جدية و اهتمام هنالك مجلس و المصالح رؤساء قبل من الداخلي الادارة.	75	3,88	,838
و الداخلي المدقق بين الاتصال يساعد سليمة قرارات اتخاذ في الإدارة مجلس المعلومات و بالتقرير تزويدهم خلال من اللازمة.	75	3,95	,676
ففي رأي بتقديم الداخلي المدقق يقوم .المالية القوائم صحة حول محايد	75	3,84	,772
اللازمة العناية ببذل الداخلي المدقق يلتزم .الفحص بإجراءات قيامه عند	75	4,03	,569
مدة في بالفحص الداخلي المدقق يقوم .للعمليات أمثل اداء و وجيزة	75	3,76	,786
المنجز_العمل_كفاءة	75	3,82	,686
الداخلي_التدقيق_جودة_محددت	75	3,89	,585
N valide (liste)	75		

## الملاحق

الملحق رقم (03): قائمة الاساتذة المحكمين للإستبيان .

الجامعة	اسم و لقب الاستاذ	الرقم
جامعة 20 أوث 1955 - سكيكدة -	عبد الواحد محمد	01
جامعة 20 أوث 1955 - سكيكدة -	مزهود عبد المجيد	02