

اثر استخدام المراجعة الإلكترونية على جودة المعلومات المحاسبية المنشورة

د. عبير بكرى سرالختم

جامعة الملك خالد

المملكة العربية السعودية

شكر وتقدير

تتقدم الباحثة بالشكر والتقدير الى جامعة الملك خالد، المملكة العربية السعودية، ممثلة في عمادة البحث العلمي لدعمها هذا البحث .

مختصر الدراسة

الهدف:

يهدف البحث إلى التعرف على جودة وشفافية المعلومات المحاسبية في ضوء تطوير نظم المعلومات وذلك للاستفادة من السرعة والدقة في تنفيذ عملية التدقيق إلكترونياً. ولتحقيق أهداف هذا البحث .

التصميم / المنهجية / النهج :

يتكون مجتمع البحث من مجموعة كاملة من العناصر التي يسعى الباحث إلى تعميم النتائج المتعلقة بالمشكلة التي تمت دراستها عليها .إتبع الباحث المنهج التاريخي والإستنباطي والإستقرائي والتحليل الوصفي، ويتكون مجتمع البحث من عينة مختارة من المحاسبين والموظفين القانونيين العاملين في شركة محمد العمري لتدقيق الحسابات (BDO) في المملكة العربية السعودية، وتم توزيع عدد (50) إستبيان إلكتروني كان الرد من 49 شخصًا. ويتم تحليل الإستبانة بإستخدام برنامج التحليل الإحصائي (spss) .

نواتج عملية :

وقد توصلت الباحثة الى عدة نتائج نذكر منها: أن إستقلالية المراجع تسهم في تحسين إجراءات التدقيق الإلكتروني. ونجد أن المراجعة الإلكترونية هي جزء من النشاط اليومي للمؤسسة. والمعلومات المالية المنشورة للمؤسسة دقيقة وخالية من الأخطاء.

أصالة / القيمة :

تقدم هذه الورقة كتابات إضافية عن التطورات التي تحدث في مجال التدقيق بشكل مستمر على أساليب التدقيق من أجل تحسين كفاءة وفعالية عملية التدقيق إضافة لمساعدة المستفيدين من المعلومات المحاسبية على إتخاذ القرارات المالية في ضوء إستخدام التدقيق الإلكتروني .

الكلمات المفتاحية: التدقيق الإلكتروني - المعلومات المحاسبية

Abstract

The research aims to identify the quality and transparency of accounting information in the light of the development of information systems to take advantage of the speed and accuracy in the implementation of the audit process electronically. To achieve the objectives of this research:

Design / Methodology / Approach

The research community consists of a whole set of elements in which the researcher seeks to generalize the results related to the problem studied. The researcher followed the historical, deductive, inductive and descriptive methodology, the research community consists of a selected sample of accountants and legal staff working in Mohammed Al-Omari Auditing Company (BDO) in Saudi Arabia, and distributed (50) electronic questionnaires, the response of 49 people. The questionnaire is analyzed using statistical analysis software (spss).

Practical outputs

The researcher has reached several results, including: The independence of the auditor contributes to the improvement of electronic audit procedures, electronic review is part of the organization's daily activity, the published financial information of the institution is accurate and error-free.

Authenticity / Value

This paper provides additional writings into the ongoing developments in auditing on audit techniques to improve the efficiency and effectiveness of the audit process, as well as to assist users of accounting information to make financial decisions in the light of the use of electronic audit.

Keywords: Electronic Audit - Accounting Information

المقدمة :-

يهدف هذا البحث إلى إلقاء الضوء على أثر استخدام المراجعة الإلكترونية على جودة المعلومات المحاسبية المنشورة، لأن المراجعة تمثل المخرج الأساسي والمهم للعمل المحاسبي في كافة القطاعات، فأداء المراجع له أثر واضح وإنعكاس ملموس لأدائه. وتمثلت مشكلة البحث في تأثير الممارسة المهنية للمراجعة بالمراجعة الإلكترونية وتحديد جودة المعلومات المحاسبية المنشورة وأثر المراجعة الإلكترونية على هذه التقارير. كما يهدف البحث للتعرف على جودة وشفافية المعلومات المحاسبية في ظل تطور نظم المعلومات حتى يتم الاستفادة من السرعة والدقة في تنفيذ عملية المراجعة. وإهتم البحث بضرورة مساعدة المستفيدين من المعلومات المحاسبية على إتخاذ القرارات المالية على ضوء استخدام المراجعة الإلكترونية حتى يتم الاستفادة من السرعة والدقة في تنفيذ عملية المراجعة، وزيادة أهمية وشفافية المعلومات المالية المنشورة وتدريب المراجعين على استخدام المراجعة الإلكترونية، وتم وضع الفرضية التالية:

هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين استخدام المراجعة الإلكترونية وجودة المعلومات المحاسبية المنشورة

لتحقيق أهداف هذا البحث، إتبع الباحث المنهج التاريخي والإستنباطي والإستقرائي والتحليل الوصفي وإستمارة الإستبيان وتحليلها .
الدراسات السابقة :

أثر المراجعة الإلكترونية على جودة المعلومات المحاسبية بالتطبيق على المنشآت التجارية السودانية-عبدالله، الهادي سليمان محمود؛ مشرف،-هلال يوسف صالح-2007م

تناولت الدراسة جودة المعلومات المحاسبية في ظل المراجعة الإلكترونية، وتمثلت مشكلة الدراسة في تأثير الممارسة المهنية للمراجعة بالمراجعة الإلكترونية وتحديد جودة المعلومات المحاسبية وأثر المراجعة الإلكترونية على أدلة إثبات المراجعة. وإهتمت الدراسة بضرورة مساعدة مستخدمي القوائم المالية على إتخاذ القرارات، وزيادة أهمية وشفافية المعلومات المحاسبية وتدريب المراجعين على إستخدام المراجعة الإلكترونية، كما هدفت الدراسة للتعرف على جودة وشفافية المعلومات المحاسبية، والمراجعة الإلكترونية في ظل تطور نظم المعلومات المحاسبية حتى يتم الإستفادة من السرعة والدقة في تنفيذ عملية المراجعة. بنيت الدراسة على الفرضيات التالية: الفرضية الأولى: توفر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية (الملائمة والمصدقية) تساعد على إتخاذ القرارات الإستثمارية. الفرضية الثانية: المراجعة الإلكترونية تؤثر على مخرجات عملية المراجعة الفرضية الثالثة: إستخدام المراجعة الإلكترونية تؤدي الى جودة المعلومات المحاسبية. لتحقيق أهداف هذه الدراسة، إتبع الباحث المنهج التاريخي والإستنباطي والإستقرائي والتحليل الوصفي وإستمارة الإستبيان وتحليلها، وتوصلت الدراسة الى نتائج منها :

توفر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية تؤدي الى زيادة فائدة ومنفعة المعلومات في إتخاذ القرارات.

تزيد المراجعة الإلكترونية من مقدرة المراجع من توسيع حجم العينة مما يعزز الثقة في رأيه الفني المحايد في القوائم المالية .

تمكن المراجعة الإلكترونية المراجع من عرض جميع بيانات وملفات الحاسب الآلي على الشاشة وتحديد المعلومات التي يراها المراجع ذات أهمية نسبية للفحص وأوصت الدراسة بعدد من التوصيات منها:

أن يوفر النظام المحاسبي معلومات محاسبية في التوقيت المناسب 2 .

توفر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية تؤدي الى زيادة فائدتها وجودتها .
إستخدام المراجعة الإلكترونية لأنها تساعد المراجع في التحقق من دقة وسلامة معالجة البيانات وإختصار وقت عملية المراجعة .

الإهتمام بتدريب المراجعين على إستخدام المراجعة الإلكترونية في ظل تطور نظم التشغيل الإلكتروني للبيانات .

المراجعة الإلكترونية ودورها في الحد من مخاطر النشر الإلكتروني للقوائم والتقارير المالية (دراسة ميدانية على بنك امدرمان الوطني) -عدي عوض حمد محمد2018م

تناولت الدراسة المراجعة الإلكترونية ودورها في الحد من مخاطر النشر الإلكتروني للقوائم والتقارير المالية (دراسة ميدانية على بنك امدرمان الوطني) وتتمثل مشكلة الدراسة في التساؤلات التالية: هل يوجد إهتمام لدى المصارف السودانية المدرجة بسوق الخرطوم للاوراق المالية بتطبيق نظام المراجعة الإلكترونية؟هل توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين المراجعة الإلكترونية والحد من مخاطر خصوصية المعلومات المالية المنشورة الكترونياً ؟ هل توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين المراجعة الإلكترونية والحد من مخاطر سلامة المعلومات المالية المنشورة الكترونياً؟ هل توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين المراجعة الإلكترونية والحد من مخاطر صلاحية المعلومات المالية المنشورة الكترونياً؟. تكمن أهمية الدراسة في حاجة المصارف السودانية الى توفير معلومات تتسم بخصائص الجودة من خلال عملية النشر الإلكتروني للبيانات المالية، هدفت الدراسة الي اظهار امكانية دور المراجعة الإلكترونية في الحد من مخاطر خصوصية المعلومات المالية المنشورة في التقارير المالية المنشورة إلكترونياً، تحديد طبيعة العلاقة بين المراجعة الإلكترونية ومخاطر سلامة المعلومات المحاسبية المنشورة إلكترونياً. توضيح العلاقة بين المراجعة الإلكترونية والحد من مخاطر صلاحية المعلومات المالية المنشورة الكترونياً. لتحقيق اهداف الدراسة تم اختبار الفرضيات التالية: يوجد اهتمام لدى المصارف السودانية المدرجة بسوق الخرطوم للاوراق المالية بتطبيق نظام المراجعة الإلكترونية. توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين المراجعة الإلكترونية والحد من مخاطر خصوصية نشر التقارير المالية الإلكترونية. توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين المراجعة

الالكترونية ومخاطر سلامة نشر التقارير المالية الالكترونية. توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين المراجعة الالكترونية والحد من مخاطر صلاحية نشر التقارير المالية الالكترونية. توصلت الدراسة إلي عدة نتائج منها: تطبيق المراجعة الالكترونية ساهم في الحد من مخاطر خصوصية نشر التقارير المالية الالكترونية. تطبيق المراجعة الالكترونية ساهم في الحد من مخاطر سلامة نشر التقارير المالية الالكترونية. تطبيق المراجعة الالكترونية ساهم في الحد من مخاطر صلاحية نشر التقارير المالية الالكترونية، كما قدمت الدراسة عدة توصيات منها: الإهتمام بتوفير فعالية الرقابة الالكترونية علي التقارير المالية المنشورة الكترونيا. ضرورة تقديم حلول مستمرة للأنظمة المحاسبية لنشر المعلومات المالية الكترونيا .

مدى إلتزام المراجع بأدلة الإثبات وإنعكاساتها على القوائم المالية - رقية الطيب علي-2010م

هدفت الدراسة إلى إلقاء الضوء على دور المراجع وأثره على دقة الأداء المحاسبي، حيث تحقق هذه الدراسة في مدى إلتزام المراجع بأدلة الإثبات . وترجع أهمية هذا البحث إلى التعرف إلى أدلة الإثبات في المراجعة، ونظرة المراجع إلى هذه الأدلة، وكذلك التركيبة المثلى للقوائم المالية التي تسهل عمل المراجع، وكذلك أثر أدلة الإثبات على جودة المراجعة، وتتمثل مشكلة البحث في تحديد أدلة الإثبات اللازمة لإبداء رأى المراجع حول صدق وعدالة القوائم المالية، وماهي صفات دليل الإثبات الملائم والكافي، وكذلك البحث في الصعوبات التي تواجه المراجع عند جمع هذه الأدلة .

خلصت الدراسة الى العديد من النتائج منها :-

أدلة الإثبات تؤثر مباشرة في جودة المراجعة .

يجب على المراجع الخارجي فحص نظام الرقابة وإعداد تقارير عن كفاءتها.

هناك علاقة قوية بين نظام الرقابة الداخلية الفعال وصحة القوائم المالية.

وتوصي الباحثة بالآتي:-

زيادة حرص مراجعي الحسابات على تطوير كفاءتهم العلمية ومهاراتهم العملية من خلال المشاركة في الندوات والمؤتمرات التي تعقدها الجهات المهنية .
الإطلاع بصورة مستمرة على ما يستجد في مجال تكنولوجيا المعلومات ونظم الاتصالات .

ضرورة إلمام المراجع بمخاطر المراجعة وإمكانية تفاديها ومعالجتها .
يجب على المراجع الإلتزام بقواعد السلوك المهني .

أثر نظم التشغيل الإلكتروني على المراجعة في ضوء معايير المراجعة الدولية -
جامعة أدرمان الإسلامية - مرتضى القسم عوض الكريم البشير - ماجستير -
2006م

كان هدف هذه الدراسة مركزاً على أثر نظم التشغيل إلى الإلكتروني للبيانات المحاسبية على مهنة المراجعة الخارجية، كذلك هدفت الدراسة إلى تطور أساليب المراجعة بإستخدام الحاسب وإمكانية مواجهة الغش والتلاعب في الأنظمة المحاسبية اليومية وإستعراض إجراءات المراجعة في ظل النظم الإلكترونية، وقد خلص في نهاية دراسته إلى عدة نتائج أهمها :-

أن هناك إجماع بين المراجعين على أن المراجعة بإستخدام الحاسوب تعمل على تحقيق الدقة والسرعة في خطوات المراجعة .

إن إستخدام نظم التشغيل الإلكتروني ساهم في تطوير نظام الرقابة الداخلية وكفاءته، مما أدى إلى تقليل الإختبارات .

المراجعة الإلكترونية وأثرها في كفاءة أداء عملية المراجعة - عماد صالح محمد -
رسالة ماجستير - 2007م :

تناولت الدراسة أثر المراجعة الإلكترونية على كفاءة أداء عملية المراجعة ، وتمثلت مشكلة الدراسة في أن تطبيق المراجعة الإلكترونية في عملية المراجعة يتطلب الكفاءة العالية عند المراجعين من الناحية العلمية والعملية ، وأنها تحتاج إلي أنواع من الرقابة وأساليب في المراجعة تختلف عن تلك الأساليب المطبقة في المراجعة اليدوية .
تجسدت أهمية الدراسة في قياس كفاءة عملية المراجعة الإلكترونية في أداء مهام

المراجعة , وإختصار وقت المراجعة بأستخدام المراجعة الإلكترونية , والبحث عن إجراءات وأساليب تتماشى مع متطلبات وبيئة التشغيل الالكتروني للعمليات المحاسبية. هدفت الدراسة الى الإستفادة من المراجعة الإلكترونية في أعمال المراجعة , وبيان إجراءات وأساليب المراجعة الإلكترونية للمعلومات المحاسبية , وإختبار مدى كفاءة الوسائل التقنية الالكترونية للمراجعة ومقارنتها مع الوسائل التقليدية للمراجعة , وبيان مقدرة المراجعة الإلكترونية فى زيادة الثقة للمراجع لإبداء رأيه الفني المحايد حول مدى صحة وصدق القوائم المالية. سعت الدراسة لإختبارالفرضيات التالية: الفرضية الأولى: المراجعة الإلكترونية تؤثر على كفاءة أداء عملية المراجعة. الفرضية الثانية :المراجعه الإلكترونية تؤثرعلى دقة وسرعة المعلومات الناتجه من عملية المراجعة. الفرضية الثالثة: إستخدام الحاسوب في المراجعة يزيد من درجة الثقة لدي مستخدمي القوائم المالية. إستخدمت الدراسة الإسلوب التاريخي لتتبع الدراسات السابقة , والإسلوب الإستنباطي فى تحديد محاور الدراسة ووضع الفرضيات , والإسلوب الإستقرائي لإختبار فرضيات الدراسة , والإسلوب الوصفي التحليلي لإجراء الدراسة التطبيقية. إنحصرت الدراسة فى عينه من المهتمين بمهنة المراجعة فى السودان. وتوصلت الدراسة الى عدة نتائج منها:

1. إستخدام الحاسوب في مجال المراجعة يحتاج الى بيئة تدريبية متخصصة .
2. إن استخدام الحاسوب في المراجعة يزيد من درجة الثقة والحيادية والموضوعية في الحصول على المعلومات وبالتالي صحة عملية المراجعة .
3. استخدام المعالجة الآلية في المراجعة تقلل الوقت والجهد اللازم للقيام بها وبالتالي تقليل تكاليف عملية المراجعة بشكل عام .
4. إستخدام المراجعة الإلكترونية يساعد على تقييم أداء إدارة المنشأه .
5. عدم إلمام المراجع بالإنظمة الإلكترونية من المعوقات الأساسية التى تقلل من كفاءة أداء عملية المراجعة الإلكترونية.

وأوصت الدراسة بعدة وتوصيات منها :

1. إقامة دورات تدريب وتأهيل مستمرة للمراجع على المعالجة الآلية خلال فترات زمنية معينة لتمكين المراجع من متابعة التطورات الحاصلة في مجال المراجعة الآلية وبالتالي الاستفادة منها في تسهيل عملية المراجعة والرقابة عليها .
2. تطوير إجراءات وأساليب المراجعة في ظل المعالجة الآلية للمعلومات والتحديث المستمر لها لتواكب التقدم والتطور السريع .
3. إستخدام الحاسوب في عملية المراجعة وذلك من خلال تفعيل معايير المراجعة.
4. الاهتمام بصيانة الأجهزة وحماية البرامج حتى لا يحدث أي أعطال تعيق سير العمل وبالتالي لا بد من وجود خطة تشمل على إجراءات تكفل وتضمن سلامة الأجهزة والبرامج من كافة مخاطر لضياع والسرقة .

تعريف المراجعة :

تعرف المراجعة بأنها فحص منظم للمعلومات بواسطة شخص مستقل عن هذه المعلومات ومستخدميها بقصد جمع وتقييم أدلة وقرائن الإثبات لتقدير مدى سلامتها وإيصال نتيجة الفحص إلى مستخدمي هذه المعلومات، كما تشمل المراجعة في بعض الحالات تقييم القرارات التي تتخذ على أساس هذه المعلومات، ويتم ذلك وفقاً لمعايير محددة مستمدة من مستخدمي معلومات المراجعة (إبراهيم عثمان شاهين، 1980). وقد عرفت جمعية المحاسبة الأمريكية بأنها (عملية منظمة ومنهجية لجمع وتقييم الأدلة والقرائن التي تتعلق بنتائج الأنشطة والأحداث الاقتصادية بشكل موضوعي لتحديد مدى التوافق والتطابق بين هذه النتائج والمعايير المقررة، وتبليغ الأطراف المعنية بنتائج المراجعة (وليم توماس، امرسون هنكي، ترجمة: احمد حامد حجاج- 1977م) .

وتعرف المراجعة الإلكترونية بأنها عملية جمع وتقييم الأدلة لتحديد ما إذا كان استخدام نظام الكمبيوتر يساهم في حماية أصول المنشأة ويؤكد سلامة بياناتها ويحقق أهدافها بفاعلية ويستخدم مواردها بكفاءة (أحمد حلمي 2005م). ونجد أن المراجعة الإلكترونية نشأت من أجل زيادة درجة الوثوقية في البيانات التي تجعلها أساساً يعتمد عليه في إتخاذ القرارات (محمد سمير كامل، 1999 م) .

أساليب المراجعة في ظل التشغيل الإلكتروني :

هنالك العديد من أساليب مراجعة الحاسب الإلكتروني التي يمكن أن يستخدمها

المراجع منها:- (إدريس عبدالسلام اشويي1999م):-

أولاً: أسلوب المراجعة حول الحاسب :-

طبقاً لهذا الأسلوب يقوم المراجع بتتبع مسار المراجعة حتى نقطة دخول البيانات في أجهزة الكمبيوتر ثم يعيد متابعتها عند نقطة خروجها من الأجهزة في شكل تقارير مطبوعة. ويستخدم أسلوب المراجعة من خلال الحاسب في مجالين هما: مجال التحقق من أوجه التشغيل ومجال التحقق من نتائج التشغيل . (محمد سامي، 1999م).

ثانياً: المراجعة من خلال الحاسب :

للمراجعة من خلال الحاسب لابد ان يكون المراجع على دراية ومعرفة بكيفية استخدام الحاسوب،وبذلك يستطيع إجراء عملية المراجعة آلياً خلال الحاسوب، وعلى نظم تشغيلها وقدرتها على إستبعاد العمليات غير المقبولة ورفضها أو تتبع تصحيحها ومن ثم معالجتها المعالجة المطلوبة

والمراجعة الإلكترونية تمكن المراجع من إختبار وسائل الرقابة على النظام الإلكتروني بجانب إختبار إمكانيات برامج الكمبيوتر في معالجة العمليات المحاسبية العادية والمعالجة الإلكترونية للعمليات الحسابية، مما يجعل المراجع ملماً بمواطن الضعف والقوة في النظم التي تتبعها المؤسسة والتي على ضوءها يستطيع ان يقدم توصياته بتحسين وتطوير النظم المتابعة في المؤسسة حتى تكون المعلومات المالية تتصف بالجودة العالية .

ومن أهم مزايا المراجعة الإلكترونية من خلال الحاسب أنها تمكن المراجع من إختبار وسائل الرقابة على النظام الإلكتروني بجانب إختبار إمكانيات برامج الكمبيوتر في معالجة العمليات المحاسبية العادية، والمعالجة الإلكترونية للعمليات المحاسبية، مما يجعل المراجع ملماً بمواطن الضعف والقوة في النظم التي تتبعها المؤسسة والتي على

ضوئها يستطيع أن يقدم توصياته بتحسين وتطوير النظم المتبعة (ثناء على القباني-2005م) .

والملاحظ أن معظم المؤسسات الصغيرة منها والكبيرة أصبحت تعتمد على الحاسب الآلي بصورة أو بأخرى في تسجيل وتلخيص البيانات المحاسبية، ونتيجة للتطورات المذهلة في مجال تكنولوجيا المعلومات فإن اعتماد أغلب هذه المؤسسات أصبح برامج المراجعة الإلكترونية

الدراسة الميدانية:

أولاً: مجتمع عينة البحث:

يقصد بمجتمع البحث المجموعة الكلية من العناصر التي تسعى الباحثة أن تعمم عليها النتائج ذات العلاقة بالمشكلة المدروسة. ويتكون مجتمع البحث من عينة مختارة من المحاسبين والقانونيين العاملين في شركة محمد العمري للمراجعة (شركة B.D.O) بالمملكة العربية السعودية، وتم توزيع عدد (50) إستبانة إلكترونية وتم الرد من قبل (49) فرد.

ثانياً: أداة البحث:

إعتمدت الباحثة على الاستبانة كأداة رئيسة لجمع المعلومات من عينة البحث.

إحتوت الإستبانة على قسمين رئيسيين:

القسم الأول: تضمن البيانات الشخصية لأفراد عينة البحث.

القسم الثاني: يحتوى هذا القسم على عدد (20) عبارة طلب من أفراد عينة البحث عن استجابتهم عما تصفه كل عبارة، وفق مقياس ليكرت الخماسي. وتم توزيع هذه العبارات على فرضيات البحث.

ثالثاً: صدق وثبات أداة الدراسة:

إستخدمت الباحثة أسلوب كرونباخ ألفا (Cronbach – Alpha) لاختبار مدى وجود ارتباط بين القياسات المعيرة عن آراء عينة الدراسة ، حيث كانت قيمة معامل الثبات 0.829 وهي نسبة أكبر، من الحد الأدنى المقبول لمعامل الثبات وهو 0.70 مما يعني توفر درجة كبيرة من الثبات وإمكانية الاعتماد على نتائج التحليل الإحصائي.

رابعاً: الأساليب الإحصائية المستخدمة:

للحصول على نتائج دقيقة قدر الإمكان تم استخدام البرنامج الإحصائي SPSS:

الجنس :

الجنس	التكرارات	النسبة المئوية	النسبة المحققة	النسبة التراكمية
ذكر	44	89.8	89.8	89.8
أنثى	5	10.2	10.2	100.0
الجملة	49	100.0	100.0	

المصدر: من إعداد الباحث 2019م

العمر :

العمر	التكرارات	النسبة المئوية	النسبة المحققة	النسبة التراكمية
من 20 - 30	10	20.4	20.4	20.4
من 31 - 40	20	40.8	40.8	61.2
من 41 فأعلى	19	38.8	38.8	100.0
الجملة	49	100.0	100.0	

المصدر: من إعداد الباحث 2019م

المؤهل العلمي :

المؤهل العلمي	التكرارات	النسبة المئوية	النسبة المحققة	النسبة التراكمية
دبلوم	3	6.1	6.1	6.1
ماجستير	29	59.2	59.2	65.3
ماجستير	8	16.3	16.3	81.6
دكتوراه	2	4.1	4.1	85.7
زمالة مهنية	6	12.2	12.2	98.0
ثانوى	1	2.0	2.0	100.0
الجملة	49	100.0	100.0	

المصدر: من إعداد الباحث 2019م

التخصص :

التخصص	التكرارات	النسبة المئوية	النسبة المحققة	النسبة التراكمية
محاسبة	47	95.9	95.9	95.9
إدارة أعمال	2	4.1	4.1	100.0
الجملة	49	100.0	100.0	

المصدر: من إعداد الباحث 2019م

الخبرة العملية :

سنوات الخبرة	التكرارات	النسبة المئوية	النسبة المحققة	النسبة التراكمية
من سنة 5 - سنوات	11	22.4	22.4	22.4
من 6 سنوات 10 - سنوات	8	16.3	16.3	38.8
من 11 سنة فأعلى	30	61.2	61.2	100.0
الجملة	49	100.0	100.0	

المصدر: من إعداد الباحث 2019م

التحليل الإحصائي

الترتيب	العدد	النسبة	النسبة المئوية
1/ النظام الرقابي المستخدم في المؤسسة محكم ودقيق	49	1.8776	.66560
2/ تؤخذ نتائج تقارير المراجعة الإلكترونية بعين الاعتبار عند إعداد القوائم المالية المنشورة	49	1.7347	.72960
3/ تساهم إستقلالية المراجع في تحسين إجراءات المراجعة الإلكترونية	49	1.4286	.61237
4/ تعتبر المراجعة الإلكترونية جزء من النشاط اليومي للمؤسسة	49	1.8980	.91844
5/ المعلومات المالية المنشورة للمؤسسة تتصف بالدقة والخلو من الأخطاء	49	1.9184	.83757
6/ تساهم المعلومات المالية المنشورة في بناء التوقعات والتنبؤات في المؤسسة	49	1.7143	.61237
7/ تستخدم نتائج تقارير المراجعة الإلكترونية في معالجة القصور وتطور العمل	49	1.6735	.68883
8/ هنالك سياسات وإجراءات واضحة لكافة الموظفين لنظام المراجعة الإلكترونية في المؤسسة	49	2.0408	.88880
9/ المؤسسة تتمتع بنظام مالي حديث يساهم في تحسين إجراءات المراجعة الإلكترونية	49	2.0612	.85167
10/ تتضمن نتائج المراجعة الإلكترونية مقارنات دورية بين نتائج الفترات المختلفة	49	1.7143	.67700
11/ تهتم الإدارة العليا في المؤسسة بالتقارير الصادرة من لجان المراجعة	49	1.6327	.63554
12/ تهتم إدارة المؤسسة بإجراء مراجعة دورية لاستراتيجيات العمل والسياسات المالية	49	1.7959	.64484
13/ توجد علاقة طردية بين الخبرة المهنية للجان المراجعة وجودة المعلومات المالية المنشورة	49	1.6327	.66752
14/ هنالك علاقة طردية بين حجم لجان المراجعة وجودة المعلومات المالية المنشورة	49	1.9592	.81545
15/ الإعتماد على نظام المراجعة الإلكترونية يؤدي إلى جودة المعلومات المالية المنشورة	49	1.6327	.60187
16/ الإعتماد على نظام مراجعة إلكتروني يساعد على سهولة المقارنة بين المعلومات المالية المنشورة للمؤسسة	49	1.5510	.54242
17/ تحرص إدارة المؤسسة على تطبيق مبدأ فصل المهام في كل الأقسام	49	1.8980	.68450
18/ تستخدم إدارة المؤسسة تقارير المراجعة الإلكترونية كأداة رقابية	49	1.7347	.60469
19/ تستعين المؤسسة بمراجع خارجي للتأكد من جودة معلوماتها المالية المنشورة	49	1.6122	.63954
20/ يتمتع العاملين في قسم المراجعة بالتأهيل العلمي والخبرة الطويلة في مجال المراجعة الإلكترونية	49	1.8163	.78192
الجملة	49		

المصدر: من إعداد الباحث 2019م

النتائج :

النظام الرقابي المستخدم في المؤسسة محكم ودقيق.
تؤخذ نتائج تقارير المراجعة الإلكترونية بعين الاعتبار عند إعداد القوائم المالية المنشورة .

تساهم إستقلالية المراجع في تحسين إجراءات المراجعة الإلكترونية.
تعتبر المراجعة الإلكترونية جزء من النشاط اليومي للمؤسسة .
المعلومات المالية المنشورة للمؤسسة تتصف بالدقة والخلو من الأخطاء .
تساهم المعلومات المالية المنشورة في بناء التوقعات والتنبؤات في المؤسسة .
تستخدم نتائج تقارير المراجعة الإلكترونية في معالجة القصور وتطور العمل .
هنالك سياسات وإجراءات واضحة لكافة الموظفين لنظام المراجعة الإلكترونية في المؤسسة .

المؤسسة تتمتع بنظام مالي حديث يساهم في تحسين إجراءات المراجعة الإلكترونية .
تتضمن تقارير المراجعة الإلكترونية مقارنات دورية بين نتائج الفترات المختلفة.
تهتم الإدارة العليا في المؤسسة بالتقارير الصادرة من لجان المراجعة .
تهتم إدارة المؤسسة بإجراء مراجعة دورية لاستراتيجيات العمل والسياسات المالية.
توجد علاقة طردية بين الخبرة المهنية للجان المراجعة وجودة المعلومات المالية المنشورة

هنالك علاقة طردية بين حجم لجان المراجعة وجودة المعلومات المالية المنشورة
الإعتماد على نظام المراجعة الإلكترونية يؤدي إلى جودة المعلومات المالية المنشورة
الإعتماد على نظام مراجعة إلكتروني يساعد على سهولة المقارنة بين المعلومات المالية المنشورة للمؤسسة

تحرص إدارة المؤسسة على تطبيق مبدأ فصل المهام في كل الأقسام
تستخدم إدارة المؤسسة تقارير المراجعة الإلكترونية كأداة رقابية
تستعين المؤسسة بمراجع خارجي للتأكد من جودة معلوماتها المالية المنشورة

يتمتع العاملون في قسم المراجعة بالتأهيل العلمي والخبرة الطويلة في مجال المراجعة الإلكترونية

التوصيات :

العمل على تدريب وتأهيل المراجعين على المراجعة الإلكترونية .
إدخال التطورات التي تحدث في مجال المراجعة بشكل مستمر على طرق المراجعة من أجل تحسين كفاءة وفاعلية عملية المراجعة .

العمل على إعداد برامج نظم معلومات تمكن المراجع من اكتشاف الأخطاء أثناء عملية المراجعة الإلكترونية.

دعم عملية الرقابة على المراجعة مما يمكن من إمكانية تصحيح الأخطاء عند اكتشافها أولاً بأول.

العمل على اختيار المراجعين من ذوي الخبرة والكفاءة لتحقيق عملية مراجعة ناجحة .
العمل على تشجيع وجود مكاتب ذات خبرات كافية وإيجاد آلية لذلك حتى تستطيع القيام بدورها على الوجه المطلوب.

ضرورة إنشاء أنظمة الكترونية لكل منشأة بشكل ينسجم مع طبيعة عملها وذلك من خلال العمل على تحليل تكاليف النظام الإلكتروني الذي تحتاج له المنشأة واختيار النظام الأمثل لها وذلك بما يتفق مع مواردها المالية المتاحة .

ضرورة أن يكون النظام الإلكتروني على أساليب للرقابة الوقائية التي تمكن من تجنب الكثير من الخطأ قبل وقوعها.

ضرورة توافر لدى العنصر البشري من المراجعين المهارات والقدرات الابتكارية والدافعية نحو تحقيق أهداف المراجعة بكفاءة .

ضرورة قيام المراجع من التحقق من أن المنظمة تطبق أدوات رقابية فعالة لحماية المعلومات المتعلقة بنشاطها .

ضرورة الاهتمام بصيانة الأجهزة وحماية البرامج حتى لا يحدث أي أعطال تعيق سير العمل وبالتالي لا بد من وجود خطة تشتمل على إجراءات تكفل وتضمن سلامة الأجهزة والبرامج من كافة مخاطر لضياع والسرقة.

ضرورة تطوير إجراءات وأساليب المراجعة في ظل المعالجة الآلية للمعلومات والتحديث المستمر لها لتواكب التقدم والتطور السريع بحيث تكون هذه الإجراءات

المراجع :

1. إبراهيم عثمان شاهين-المراجعة دراسات وحالات علمية - الجزء الأول -(ب.ن. 1980م)ص (38) .
2. وليم توماس، امرسون هنكي، ترجمة: احمد حامد حجاج- المراجعة بين النظرية والتطبيق - ص(26)-الرياض-دار المريخ للنشر(1977م) .
3. أحمد حلمي جمعه-المدخل الى التدقيق الحديث - عمان: مكتبة المجمع العربي- 2005 م .
4. محمد سمير كامل أساسيات المراجعة في ظل بيئة نظم التشغيل إلكتروني للبيانات - ص(1) - الإسكندرية - الدار الجامعية للنشر - ،1999م .
5. محمد سامى راضي-المراجعة المتقدمة - الطبعة الأولى ص(181) - جامعة طنطا - كلية التجارة - 1999 م .
6. اثر المراجعة الالكترونية على جودة المعلومات المحاسبية بالتطبيق على المنشآت التجارية السودانية-عبدالله، الهادي سليمان محمود; مشرف،-هلال يوسف صالح- 2007 م .
7. المراجعة الالكترونية ودورها في الحد من مخاطر النشر الالكتروني للقوائم والتقارير المالية (دراسة ميدانية على بنك امدرمان الوطني) -عدي عوض حمد محمد2018م
8. مدى التزام المراجع بأدلة الإثبات وإنعكاساتها على القوائم المالية - رقية الطيب علي- 2010 م .
9. أثر نظم التشغيل الإلكتروني على المراجعة في ضوء معايير المراجعة الدولية-جامعة أمدرمان الإسلامية-مرتضى القسم عوض الكريم البشير-ماجستير-2006م
10. المراجعة الإلكترونية وأثرها في كفاءة أداء عملية المراجعة-عماد صالح محمد-رسالة ماجستير-2007 م .