



أثر خصائص لجنة التدقيق كمتغير معدل في العلاقة بين التدقيق الداخلي ومقومات
نظم المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان

أعدت من قبل

محمد خميس جودت مقبل

أشرف عليها

الدكتور فارس جميل حسين الصوفي

قدمت هذه الرسالة

إلى كلية الأعمال كجزء من متطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

تشرين الثاني ٢٠٢٢

نموذج تفويض

أنا محمد خميس جودت مقبل، أفوض جامعة الإسراء بتزويد نسخ من رسالتي /
أطروحتي للمكتبات أو المؤسسات أو الهيئات أو الأشخاص عند طلبها.

التوقيع: 

التاريخ: ١١ / ١ / ٢٠٢٣

Authorization Form

I'm Mohammad Khamis Jawdat Mouqbel . authorize the Isra University
to supply copies of my thesis / Dissertation to libraries or establishments or
individuals on request.

Signature:



Date:

11.1.2023

قرار لجنة المناقشة

نوقشت هذه الرسالة أثر خصائص لجنة التدقيق كمتغير معدل في العلاقة بين التدقيق الداخلي ومقومات نظم المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

وقد أجازت بتاريخ: 2023/1/3

أعضاء لجنة المناقشة التوقيع



د. فارس جميل حسين الصوفي (مشرفاً ورئيساً)



د. شاهر فلاح العرود (عضواً داخلياً)



د. مظهر إبراهيم حمد الله (عضواً خارجياً)

الإهداء

إلى من قاد قلوب البشرية وعقولهم إلى مرفأ الأمان، معلم البشرية الأول سيدنا محمد
صلى الله عليه وسلم

فهي أُمي التي فارقتنا بجسدها، ولكن روحها ما زالت ترفرف في سماء حياتي
إلى من افتقد حرارة تصفيقها فرحاً بانجازي ولا افتقد دعواتها التي اجني ثمارها في
كل لحظة، إلى من شرفني في حمل اسمه، والذي رحمة الله عليه
إلى السند والعضد إخواني وأخواتي

إلى زوجتي

إلى المرأة التي صنعت أيامي وكللتها بالنجاح، إلى من هي نعم الزوجة الداعمة،
التي أشعلت لي قناديلاً تنير بها دروبي
إلى أولادي ثمرة فؤادي عمر وبيسان
إلى كل يد وقلب سار معي في درب الانجاز
إلى كل هؤلاء اهدي هذه الرسالة، راجيا الله أن تكون نافذة علم وبطاقة معرفة، وان
ينفعنا الله وينفع بنا

الشكر والتقدير

وقال ربّ أَوْزِعْنِي أَنْ أَشْكُرَ نِعْمَتَكَ الَّتِي أَنْعَمْتَ عَلَيَّ وَعَلَى وَالِدَيَّ وَأَنْ أَعْمَلَ صَالِحًا تَرْضَاهُ وَأَصْلِحْ لِي فِي ذُرِّيَّتِي إِنِّي تُبْتُ إِلَيْكَ وَإِنِّي مِنَ الْمُسْلِمِينَ. (١)

صدق الله العظيم الرحمن الرحيم الوهاب الكريم الحليم العليم والحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على سيد المرسلين سيدنا محمد عليه أفضل الصلاة وأتم التسليم

اسجد شكرا لله وتعظيما وامتنانا له فهو الذي هداني ويسر لي أمري ومنحني العزم والصبر وحبب لي العلم وأعانني على انجاز هذا العمل العلمي المتواضع.

ومن هنا أغتنم هذه الفرصة لكي أتقدم بخالص الشكر والامتنان إلى مشرفي وأستاذي

الدكتور فارس جميل الصوفي الذي أعطاني من وقته وفكره وتوجيهاته والشكر الموصول إلى الدكتور ... والدكتور.. الموقران على تفضلهما مناقشة هذه الرسالة.

وكما أتقدم بالشكر الجزيل والتقدير لجامعة الإسراء ممثلة في عمادة الدراسات العليا

التي أتاحت لي الفرصة لإكمال دراستي العليا، وكما أتقدم إلى السادة المحكمين الذين

بذلوا جهدا طيبا في تحكيم أدوات الدراسة.

فهرس المحتويات

الصفحة	الموضوع
ب	نموذج التفويض
ج	قرار لجنة المناقشة
د	الإهداء
هـ	الشكر
و	فهرس المحتويات
ط	قائمة الجداول
ي	قائمة الأشكال
ي	قائمة الملاحق
ك	الملخص باللغة العربية
الفصل الأول: الإطار العام للدراسة	
2	١,١ مقدمة
3	٢,١ مشكلة الدراسة وأسئلتها
4	٣,١ أهمية الدراسة
5	٤,١ أهداف الدراسة
٦	٥,١ فرضيات الدراسة
7	٦,١ أنموذج الدراسة
8	٧,١ التعريفات الإجرائية للدراسة
10	٨,١ حدود الدراسة
الفصل الثاني: الإطار النظري	
١٢	المبحث الأول: التدقيق الداخلي
12	١,١,٢ تمهيد
12	٢,١,٢ مفهوم التدقيق الداخلي
14	٣,١,٢ أهمية التدقيق الداخلي
15	٤,١,٢ عناصر وخصائص التدقيق الداخلي
17	٥,١,٢ أهداف التدقيق الداخلي
18	٦,١,٢ أنواع التدقيق الداخلي
20	المبحث الثاني: نظم المعلومات المحاسبية

20	١,٢,٢ تمهيد
20	٢,٢,٢ مفهوم نظم المعلومات المحاسبية
٢١	٣,٢,٢ أهمية نظم المعلومات المحاسبية
23	٤,٢,٢ أهداف نظم المعلومات المحاسبية
24	٥,٢,٢ أبعاد نظم المعلومات المحاسبية
25	٦,٢,٢ خصائص نظم المعلومات المحاسبية
26	٧,٢,٢ كفاءة نظم المعلومات المحاسبية
28	المبحث الثالث: التدقيق الداخلي ومقومات نظم المعلومات المحاسبية
30	المبحث الرابع: خصائص لجنة التدقيق
30	١,٤,٢ تمهيد
30	٢,٤,٢ مفهوم لجنة التدقيق
32	٣,٤,٢ أسباب نشأة لجان التدقيق
33	٤,٤,٢ خصائص لجنة التدقيق
36	المبحث الخامس: الدراسات السابقة
36	١,٥,٢ تمهيد
36	٢,٥,٢ الدراسات باللغة العربية
40	٣,٥,٢ الدراسات باللغة الأجنبية
44	٤,٥,٢ ملخص الدراسات السابقة
الفصل الثالث: الطريقة والإجراءات	
٤٦	١,٣ تمهيد.
٤٦	٢,٣ منهجية الدراسة.
٤٦	٣,٣ مجتمع وعينة الدراسة.
٤٧	٤,٣ مصادر جمع البيانات.
٤٧	٥,٣ أداة الدراسة.
٤٧	٦,٣ صدق الأداة
٥٢	٧,٣ أساليب المعالجة الإحصائية.
الفصل الرابع: التحليل الإحصائي واختبار الفرضيات	
٥٣	١,٤ تمهيد
٥٣	٢,٤ خصائص العينة الديموغرافية

٥٤	٣,٤ نتائج تحليل بيانات الدراسة (التحليل الوصفي لأسئلة وفقرات الدراسة).
٦١	٤,٤ اختبار الفرضيات
الفصل الخامس: مناقشة النتائج والتوصيات	
٧٠	١,٥ تمهيد
٧٠	٢,٥ مناقشة النتائج
٧٤	٣,٥ التوصيات
٧٥	قائمة المراجع
٨٦	الملاحق
١٠٣	الملخص باللغة الإنجليزية

قائمة الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	الصفحة
٢-١	ملخص الدراسات السابقة	44
٣-١	معامل الاتساق الداخلي كرونباخ ألفا	٤٨
٣-٢	قيم التفلطح والالتواء لمتغيرات الدراسة	٤٩
٣-٣	نتائج اختبار الأزواج الخطي بين متغيرات الدراسة	٥٠
٣-٤	مصفوفة الارتباط بين متغيرات الدراسة (التابع، المعدل)	٥٠
٤-١	وصف الخصائص الديموغرافية لعينة الدراسة	٥٣
٤-٢	المتوسطات الحسابي والانحرافات المعيارية والرتب والأهمية النسبية لفقرات التدقيق الداخلي	٥٥
٤-٣	المتوسطات الحسابي والانحرافات المعيارية والرتب والأهمية النسبية لأبعاد نظم المعلومات المحاسبية	٥٦
٤-٤	الوسط الحسابي والانحراف المعياري ودرجة الموافقة لكل فقرة من فقرات المكونات المادية	٥٧
٤-٥	الوسط الحسابي والانحراف المعياري ودرجة الموافقة لكل فقرة من فقرات الموارد البشرية	٤٧
٤-٦	الوسط الحسابي والانحراف المعياري ودرجة الموافقة لكل فقرة من فقرات المعلومات المحاسبية	٥٨
٤-٧	الوسط الحسابي والانحراف المعياري ودرجة الموافقة لكل فقرة من فقرات التغذية الراجعة	٥٩
٤-٨	الوسط الحسابي والانحراف المعياري ودرجة الموافقة لكل فقرة من فقرات خصائص لجنة التدقيق	٦٠
٤-٩	تحليل الانحدار الخطي المتعدد لاختبار الفرضية الرئيسية الأولى	٦١
٤-١٠	تحليل الانحدار الخطي البسيط لاختبار الفرضية الفرعية الأولى	٦٣
٤-١١	تحليل الانحدار الخطي البسيط لاختبار الفرضية الفرعية الثانية	٦٤
٤-١٢	تحليل الانحدار الخطي البسيط لاختبار الفرضية الفرعية الثالثة	٦٥
٤-١٣	تحليل الانحدار الخطي البسيط لاختبار الفرضية الفرعية الرابعة	٦٦
٤-١٤	تحليل الانحدار المتعدد الهرمي لاختبار الفرضية الفرعية الثانية	٦٧

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
٨	أنموذج الدراسة ومتغيراتها	١-١

قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
٨٧	الاستبانة	ملحق (١)
٩٤	أسماء المحكمين الذين قاموا بتحكيم الاستبانة	ملحق (٢)
٩٥	مخرجات التحليل الإحصائي	ملحق (٣)

المخلص

أثر خصائص لجنة التدقيق كمتغير معدل في العلاقة بين التدقيق الداخلي ومقومات نظم

المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان

اعدت من قبل

محمد خميس جودت مقبل

أشرف عليها

الدكتور فارس جميل الصوفي

هدفت هذه الدراسة إلى بيان أثر خصائص لجنة التدقيق كمتغير معدل في العلاقة بين التدقيق الداخلي ومقومات نظم المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان، اعتمدت هذه الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، ولتحقيق أهداف الدراسة تم جمع البيانات المتعلقة بها من خلال استبانة وزعت على العاملين الإداريين والمدققين الداخليين في الشركات الصناعية الأردنية والبالغ عددها (٥٧) شركة صناعية، حيث تم تفرغها وتحليلها باستخدام برنامج التحليل الإحصائي (SPSS) واستخدام الاختبارات والمعالجات الإحصائية المناسبة بهدف الوصول إلى نتائج ذات دلالات إحصائية تدعم موضوع الدراسة، وقد أظهرت نتائج الدراسة عن وجود أثر ذو دلالة إحصائية للتدقيق الداخلي في مقومات نظم المعلومات المحاسبية بأبعادها (المكونات المادية، الموارد البشرية، المعلومات المحاسبية، التغذية الراجعة) في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان، ووجود أثر ذو دلالة إحصائية لخصائص لجنة التدقيق في العلاقة بين التدقيق الداخلي ومقومات نظم المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان، وقد أوصت الدراسة بتركيز قسم التدقيق الداخلي في

الشركة على وضع الخطط الواضحة لعملية التدقيق، كما يجب تركيز القسم على توجيه كافة العاملين بشكل مستمر إلى البحث والتحري عن مسببات الأخطاء والانحرافات.

الكلمات المفتاحية: خصائص لجنة التدقيق، التدقيق الداخلي، مقومات نظم المعلومات المحاسبية، الشركات الصناعية الأردنية.

الفصل الأول

الإطار العام للدراسة

١,١ مقدمة

٢,١ مشكلة الدراسة وأسئلتها

٣,١ أهمية الدراسة

٤,١ أهداف الدراسة

٥,١ فرضيات الدراسة

٦,١ أنموذج الدراسة

٧,١ التعريفات الإجرائية للدراسة

٨,١ حدود الدراسة

الفصل الأول

الإطار العام للدراسة

١,١ مقدمة

يشهد العالم تطورات متسارعة في عالم الأعمال والتكنولوجيا، وتطورات في أنظمة المعلومات الإدارية والمحاسبية والمالية، وذلك لتمكين الشركات من السيطرة على الكم الهائل من المعلومات التي تحتاجها، ومن أهم هذه الأنظمة نظم المعلومات المحاسبية وذلك لحاجة الإدارة لها وبناء عليها قراراتها (السيد، ٢٠١٨)، فقد مكنت أنظمة المعلومات المحاسبية المستخدمين من التخلص من المشاكل المرافقة لمعالجة البيانات وتحويلها إلى معلومات مفيدة تساعد في التخطيط والرقابة وضبط التكاليف وخفضها وتفصيلها ومعرفة مصدرها وسهولة تتبعها، وتوفير قاعدة بيانات واضحة لها، كما أن توفير المعلومات المحاسبية له الأثر في تعزيز التخطيط المسبق والرقابة المباشرة على العمليات المالية والمحاسبية (وهدان، ٢٠١٧).

ونظراً لهذه التطورات أصبحت الحاجة إلى التدقيق الداخلي في المؤسسات ضروري جداً وذلك للصعوبة في الرقابة عليها، إذ يعتبر من أهم أدوات الرقابة بصفة عامة حيث يتوقف على مدى نجاحها إلى حد كبير، لذلك زادت الحاجة إلى تدعيم وتطوير التدقيق الداخلي حتى تتجنب الوقوع في الأخطاء والانحرافات من خلال فرض أدوات رقابة على نظام المعلومات المحاسبي الذي أصبح أيضاً ضروري لكل مؤسسة مواكبة للتطورات المستمرة، حيث تعتبر نظم المعلومات المحاسبية من أهم الأنظمة التي تساهم في ترشيد القرارات (فارس، ٢٠٢٠).

تقوم لجنة التدقيق بتعزيز ثقة المستخدمين في بيانات القوائم المالية وجودتها من خلال دور لجنة التدقيق في تعزيز استقلالية المدقق الداخلي ودعم نظام الرقابة الداخلية وتعزيز نزاهة القوائم المالية، حيث أن من أبرز مهام لجنة التدقيق ضبط العلاقة بين الإدارة والمدقق الخارجي

بما يحث على استقلاله ونزاهته، وكون لجنة التدقيق هي المسؤولة عن الإشراف على عملية التدقيق بما في ذلك تعيين المدقق الخارجي ومكافأته وإنهاء التعاقد معه، فيجب أن تتحلّى هذه اللجنة بخصائص عالية، فتمثّل خصائص لجنة التدقيق تأثيراً كبيراً على جودة أداءها ورقابتها الداخلية (كشكش ودرغام، ٢٠٢١).

٢,١ مشكلة الدراسة وأسئلتها

تعتبر مقومات نظم المعلومات المحاسبية مهمة جداً في الشركات الصناعية والتجارية وذلك لما لها من أهمية في زيادة فعالية ومقومات الرقابة على الشركات، ان المعلومات هي المنتج الرئيسي لنظم المعلومات والتي تعتبر من الركائز الأساسية لنجاح الشركات، وتمثّل نظم المعلومات المحاسبية أهم الأدوات لتوفير المعلومات اللازمة كما تعمل على زيادة قدرة الشركات في تعزيز الأنشطة الرقابية (السيد، ٢٠١٨). كما أن استخدام تكنولوجيا المعلومات أدى الى تقليل التكلفة والوقت والجهد للقيام بالعمل الذي يخدم الجانب الرقابي وتحسين جودة العمل وغيرها من الأمور الذي تنعكس إيجابياً على أداء المدققين والتدقيق الداخلي.

ومن ناحية أخرى، أصبحت التكنولوجيا في تطور متسارع مما اقتضى على مهنة التدقيق مسايرة التطورات، كما اتجهت العديد من القطاعات ومن ضمنها القطاع الصناعي الى تفعيل الحاسوب وادخاله الى أنظمتها من أجل الاستفادة من نظم المعلومات لما لها من آثار على الكفاءة والإنتاجية.

وبناءً على ما سبق يمكن صياغة أسئلة الدراسة على النحو التالي:

السؤال الرئيسي الأول: هل يوجد أثر للتدقيق الداخلي في مقومات نظم المعلومات المحاسبية بأبعادها (المكونات المادية، الموارد البشرية، المعلومات المحاسبية، التغذية الراجعة) في

الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان؟

وينبث عن هذا السؤال عدد من الأسئلة الفرعية الآتية:

■ **السؤال الفرعي الأول:** هل يوجد أثر للتدقيق الداخلي في مقومات المكونات المادية في

الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان؟

■ **السؤال الفرعي الثاني:** هل يوجد أثر للتدقيق الداخلي في مقومات الموارد البشرية في

الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان؟

■ **السؤال الفرعي الثالث:** هل يوجد أثر للتدقيق الداخلي في جودة المعلومات المحاسبية في

الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان؟

■ **السؤال الفرعي الرابع:** هل يوجد أثر للتدقيق الداخلي في مقومات التغذية الراجعة في

الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان؟

السؤال الرئيسي الثاني: هل يوجد أثر لخصائص لجنة التدقيق في العلاقة بين التدقيق الداخلي

ومقومات نظم المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان؟

٣,١ أهمية الدراسة

تبرز أهمية الدراسة الحالية من أنها جاءت للبحث في أثر خصائص لجنة التدقيق كمتغير

معدل في العلاقة بين التدقيق الداخلي ومقومات نظم المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية

المدرجة في بورصة عمان، وبالتالي فإن هذه الدراسة تستمد أهميتها من ناحيتها الأولى العلمية

والثانية العملية وعلى النحو التالي:

أولاً: الأهمية العلمية:

١- تبرز أهمية هذه الدراسة للجانب العلمي من خلال المساهمة في زيادة المعرفة

العلمية بمتغيرات هذه الدراسة.

٢- تسهم في إثراء المكتبة العربية في الدراسات التي اهتمت في أثر خصائص لجنة التدقيق كمتغير معدل في العلاقة بين التدقيق الداخلي ومقومات نظم المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

٣- فتح المجال للباحثين المتخصصين لإجراء المزيد من البحوث والدراسات.

ثانياً: الأهمية العملية:

١. نسعى أن تقدم هذه الدراسة مفهوماً شاملاً حول أثر خصائص لجنة التدقيق كمتغير معدل في العلاقة بين التدقيق الداخلي ومقومات نظم المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.
٢. قد تساعد صناع القرار في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان في تطوير نقاط القوة ومعالجة نقاط الضعف ووضع خطط مستقبلية لاستغلال الفرص ومواجهة التهديدات.
٣. قد يفيد نتائج هذه الدراسة الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان بوضع استراتيجيات تساعد في تعزيز مفهوم التدقيق الداخلي في مقومات نظم المعلومات المحاسبية مع وجود خصائص لجنة التدقيق كمتغير معدل.

٤,١ أهداف الدراسة

نسعى من خلال هذه الدراسة إلى معرفة الأهداف الرئيسية وما تحتويه من أهداف فرعية، واختبار مدى صحة الفرضيات، فمن الناحية النظرية تهدف إلى التعريف بخصائص لجنة التدقيق، والتدقيق الداخلي، بالإضافة إلى التعرف إلى نظم المعلومات المحاسبية وأبعادها، ويمكن توضيح أهداف الدراسة من خلال مجموعة من النقاط وهي:

١. التعرف أثر للتدقيق الداخلي في مقومات نظم المعلومات المحاسبية بأبعادها (المكونات المادية، الموارد البشرية، المعلومات المحاسبية، التغذية الراجعة) في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.
٢. توضيح أثر للتدقيق الداخلي في مقومات المكونات المادية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.
٣. بين أثر للتدقيق الداخلي في مقومات الموارد البشرية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.
٤. معرفة أثر للتدقيق الداخلي في جودة المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.
٥. تحليل أثر للتدقيق الداخلي في مقومات التغذية الراجعة في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان؟
٦. بيان أثر لخصائص لجنة التدقيق في العلاقة بين التدقيق الداخلي ومقومات نظم المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان؟

٥,١ فرضيات الدراسة

استناداً للمشكلة الدراسة وأسئلتها وتحقيقاً لأهداف الدراسة تمت صياغة الفرضيات

التالية:

الفرضية الرئيسية الأولى: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للتدقيق الداخلي في مقومات نظم المعلومات المحاسبية بأبعادها (المكونات المادية، الموارد البشرية، المعلومات المحاسبية، التغذية الراجعة) في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

وينبثق عن هذا الفرضية مجموعة من الفرضيات الفرعية الآتية:

- **الفرضية الفرعية الأولى:** لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للتدقيق الداخلي في مقومات المكونات المادية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

- **الفرضية الفرعية الثانية:** لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للتدقيق الداخلي في مقومات الموارد البشرية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

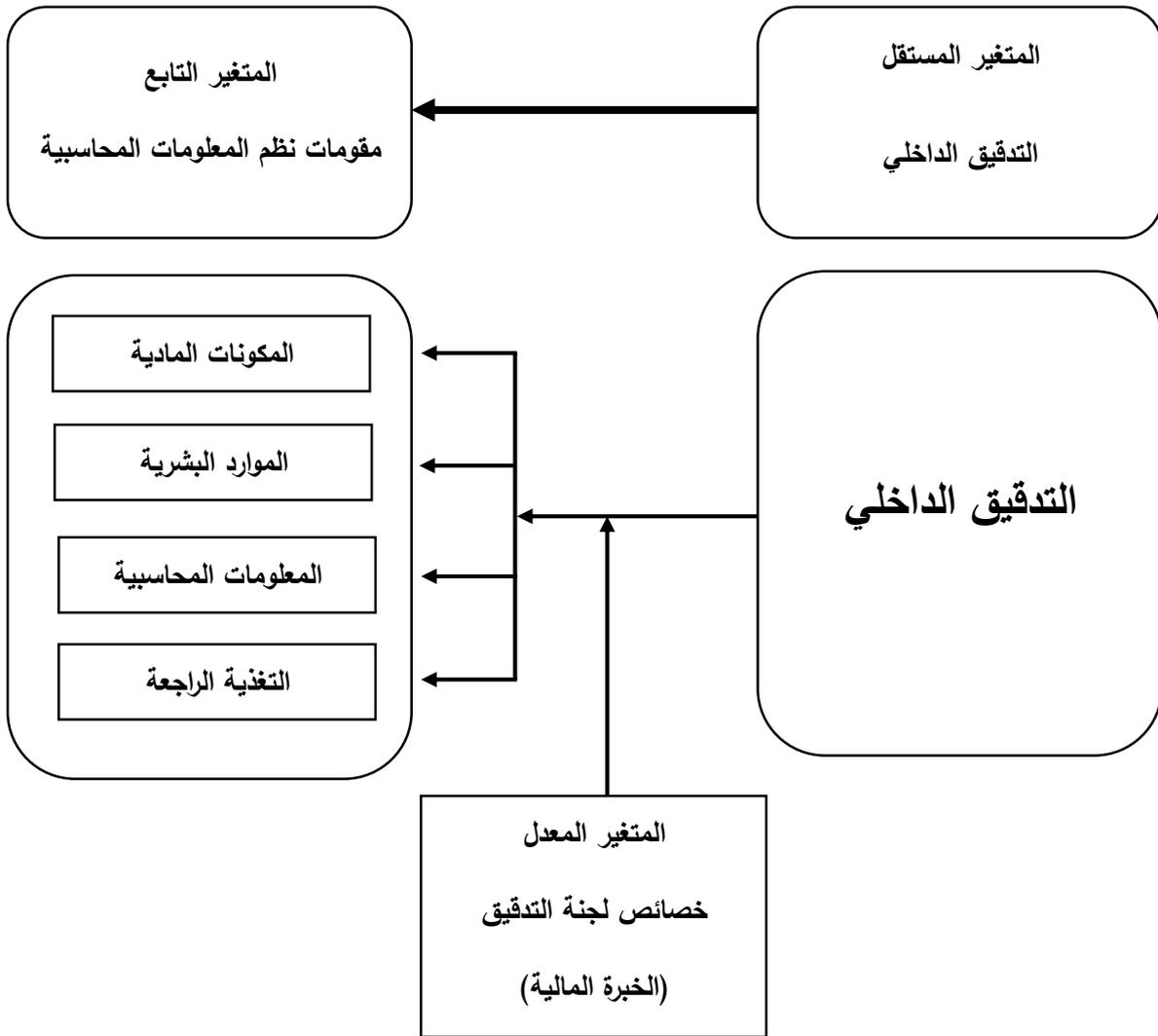
- **الفرضية الفرعية الثالثة:** لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للتدقيق الداخلي في مقومات المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

- **الفرضية الفرعية الرابعة:** لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للتدقيق الداخلي في مقومات التغذية الراجعة في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

الفرضية الرئيسية الثانية: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لخصائص لجنة التدقيق في العلاقة بين التدقيق الداخلي ومقومات نظم المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

٦,١ أنموذج الدراسة

لتحقيق الغرض من الدراسة والوصول إلى أهدافها المحددة في تحديد أثر المتغيرات المستقلة على المتغير التابع، وكذلك الدور المعدل في العلاقة بين المتغير المستقل والتابع، فقد قام الباحث بتطوير أنموذج خاص بالدراسة، معتمده على الدراسات السابقة، والشكل (١-١) يوضح أنموذج الدراسة ومتغيراتها.



الشكل (١-١): أنموذج الدراسة ومتغيراتها

المصدر: من إعداد الباحث بالاستعانة بدراسة المعاني (٢٠١٩)، ودراسة فارس (٢٠٢٠)، ودراسة Shnaishel، (٢٠٢٢)

٧,١ التعريفات الإجرائية للدراسة

- **خصائص لجنة التدقيق:** هي مجموعة من الخصائص التي تتمتع بها لجنة التدقيق مثل (عدد الأعضاء، الاستقلالية، عدد مرات الاجتماع، الخبرة المالية والمحاسبية، وملكية الأسهم)، وهي لجنة منبثقة عن مجلس الإدارة تعمل على الحد من ممارسات الاحتيال

والغش والكشف عنها من خلال عرض عادل للبيانات المالية (Yasser & Almamun، 2016).

- **التدقيق الداخلي:** هو نشاط تقني مستقل الأعمال للتدقيق العمليات كخدمة للإدارة، وهو وسيلة رقابية إدارية تعمل على قياس وسائل الرقابة الأخرى (فارس، ٢٠٢٠).

- **نظم المعلومات المحاسبية:** هي مجموعة من المكونات تكون على شكل الوسائل الإلكترونية والأوراق والملفات والمستندات والسجلات والإجراءات التي تكمل بعضها البعض لتحقيق أهداف المعالجات الخاصة بالبيانات المحاسبية من خلال القيام بتسجيلها وتبويبها وتخليصها من أجل تحويلها إلى معلومات محاسبية (العاقب ويوسف، ٢٠٢٢).

- **المكونات المادية:** وهي كل الأجهزة والمكونات المادية والموارد المستخدمة في جمع وتخزين البيانات (Laudon & Laudon، 2017).

- **الموارد البشرية:** هي مجموعة الأشخاص الذين يشكلون القوة العاملة في مؤسسة أو قطاع أعمال أو صناعة أو اقتصاد (Alshmmari، 2020).

- **المعلومات المحاسبية:** هي عبارة عن بيانات تم تنظيمها ومعالجتها لتعطي معنى وقيمة وتحقق هدفا معينا، وهي مجموعة من الحقائق والبيانات المعرفة والمسجلة حيث يمكن اتخاذ القرارات الإدارية بناءً عليها، وقد تكون هذه البيانات كمية أو غير كمية (العليمات، ٢٠٢٠).

- **التغذية الراجعة:** هي تقييم مؤشرات الأداء الارتدادي لنظم المعلومات المحاسبية عن مدى تحقيق أهداف الشركة (المعاني، ٢٠١٩).

٨,١ حدود الدراسة

اقتصرت الدراسة الحالية على الحدود التالية:

- **الحدود المكانية:** طبقت هذه الدراسة على الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.
- **الحدود الزمانية:** تم إنجازه هذه الدراسة خلال العام الجامعي 2022-2023.
- **الحدود البشرية:** اعتمدت الدراسة وبشكل خاص على الإداريين والمدققين الداخليين في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.
- **الحدود العلمية (الموضوعية):** ناقشت هذه الدراسة موضوعات بالغة الأهمية وهي أثر خصائص لجنة التدقيق في العلاقة بين التدقيق الداخلي ومقومات نظم المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

الفصل الثاني

الإطار النظري والدراسات السابقة

المبحث الأول: التدقيق الداخلي

المبحث الثاني: نظم المعلومات المحاسبية

المبحث الثالث: التدقيق الداخلي ومقومات نظم المعلومات المحاسبية

المبحث الرابع: خصائص لجنة التدقيق

المبحث الخامس: الدراسات السابقة

المبحث الأول

التدقيق الداخلي

١،١،٢ تمهيد

يتناول هذه المبحث من الإطار النظري التدقيق الداخلي، وبشكل تفصيلي تم التطرق إلى مفهوم التدقيق الداخلي وأهميته، كما تم تناول عناصر وخصائص التدقيق الداخلي، وأهداف التدقيق الداخلي، وفي النهاية تم تناول أنواع التدقيق الداخلي.

٢،١،٢ مفهوم التدقيق الداخلي

يعتبر وظيفة التدقيق وظيفة مهمة في وقتنا الحالي في المؤسسات مهما كان مجالها، حيث تعتبر من أهم الطرق والوسائل التي تستخدمها الإدارة من أجل تحقيق الفاعلية في الرقابة الداخلية، فالتدقيق الداخلي أصبح ضرورة لا يمكن الاستغناء عنها من أجل ضمان سير العمل داخل المؤسسة كما هو مخطط له (ارفيس، ٢٠٢١).

في الآونة الأخيرة قد ازداد الاهتمام بالتدقيق من بعد العديد من الفضائح التي انتشرت للشركات بغض النظر عن كونها عالمية أم محلية، وخاصة خلال الأعوام ٢٠٠٧-٢٠٠٨ بعد الأزمة المالية العالمية وما تبعها من بحوث ودراسة لتحديد أبرز العوامل والأسباب التي ساعدت في وقوعها (أبو نصار ٢٠١٩).

ويعرف القرشي (٢٠١٩) التدقيق الداخلي على أنه عملية التدقيق الداخلي على أنها وظيفة مستقلة تنشأ داخل المؤسسة لفحص وتقييم الأنشطة ومساعدة موظفي المؤسسة على الاطلاع بتنفيذ وتحقيق جميع مسؤولياتهم بفعالية وكفاءة تخدم المجتمع.

وفقا لمعهد المدققين الداخليين في إطار الممارسة المهنية الدولية إن التدقيق الداخلي هو نشاط مستقل وموضوعي لتحسين عمليات المنظمة ويساعد المنظمة لتحقيق أهدافها من خلال تحضير منهج منظم ومنضبط لتقييم وتحسين فاعلية الرقابة ومسؤول أيضا عن اكتمال المعلومات والعمليات المالية وبالتالي تقديم مساهمة كبيرة في تحقيق الأهداف الناجحة للأعمال (Dinh، 2020).

كما عرفها معهد المدققين الداخليين (Institute of internal Auditors/IIA) التدقيق الداخلي على أنه نشاط مستقل وموضوعي واستشاري يهدف إلى زيادة قيمة الشركة وتحسين عملياتها ومساعدتها على تحقيق أهدافها من خلال نهج منظم ومنضبط لتقييم وتحسين فعالية وإدارة عمليات المخاطر وعمليات الحوكمة والسيطرة عليها (Albawwat، et al، 2021).

عرف أيوب (٢٠٢١) التدقيق الداخلي بأنه هو عمل مستقل يقوم به أشخاص أو هيئة ذو كفاءة تابعين للمؤسسة من أجل التأكد من صحة وسلامة العمليات والقوائم المالية بهدف تحقيق أهداف المنظمة.

أما جمعية المحاسبين القانونيين الأمريكية (AICPA) فعرفت التدقيق الداخلي بأنه الخطة التنظيمية وكافة الإجراءات والمقاييس التي تضعها المنشأة لحماية أصولها، الارتقاء بالكفاءة الإنتاجية، ضبط الدقة المحاسبية وتشجيع الالتزام بالسياسات الإدارية المحددة مسبقا (هزايمة، ٢٠٢١).

كما عرفه خوالده (٢٠٢٢) على أنه عمل يهدف إلى مراجعة وتقييم الرقابة الداخلية وضمان تنفيذها، والعمل على تقديم توصيات لتحسين أنظمة الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر والمساعدة على تحقيق أهدافها.

٣,١,٢ أهمية التدقيق الداخلي

تكمن أهمية التدقيق الداخلي في كونه وسيلة تخدم جهات كثيرة ذات مصلحة مع المنشأة سواء كانت طرفاً داخلياً أو خارجياً، إذ تعتمد إلى حد كبير على البيانات المحاسبية لاتخاذ قرارات ورسم خطط مستقبلية، كما يلعب التدقيق الداخلي دوراً مهماً في حماية الشركات من مخاطر الانهيار، وهذا يعني أن المؤسسات التي يتم تدقيق العمليات فيها من قبل مدققين محترفين يواجهون مخاطر أقل (Chae, et al., 2020).

كما اكتسب التدقيق الداخلي أهمية كبيرة من خلال التطور فيما يتعلق بالمعايير المهنية للتدقيق الداخلي، وبالتالي ساهمت في تعزيز أداء الوظيفة، وبناءً على ذلك فإن استقلالية المدقق الداخلي تقلل من الشك في مصداقية التقارير المكتوبة من قبله، وبالتالي تزيد من فرصة استفادة المدقق الخارجي من هذه التقارير (مالطى والمبارك، ٢٠٢٠).

ترجع أهمية التدقيق الداخلي إلى مدى الحاجة للبيانات المالية والمحاسبية وحاجة المستخدمين والمستفيدين من نتائج هذه البيانات، حيث أنه كلما زاد حجم الوحدات الاقتصادية يزيد المستفيدون من مستخدمي هذه البيانات، فيضع هذا على عاتق التدقيق الداخلي صعوبات أكثر، كما تمكن البيانات المستخدمين من الحصول على بيانات ذات مصداقية وموثوقية من خلال مراقبة الجودة والنوعية الخاصة بالبيانات المالية والتقارير وأنظمة عمل الشركة، وذلك لتمكينهم من اتخاذ القرارات اللازمة، لتقييم مستوى الخطر وتقديم التوصيات للمحافظة على وضع المنظمة وتطويرها (ذنيبات، ٢٠١٥).

ونظراً لدور التدقيق الداخلي في ضمان صحة البيانات، والمعلومات، والقوائم المالية، والتقارير المعدة من قبل نظم المعلومات وتعزيز المصداقية والشفافية فيها، وللتأكد من المعلومات والإجراءات الموضوعية خالية من الأخطاء والمخالفات (الزغول، ٢٠٢٠).

إن أهمية التدقيق الداخلي تكمن في مساعدة الإدارة في أدائها لمسؤولياتها بالكفاءة والفاعلية اللازمة، وذلك عن طريق تزويدها بتقارير موضوعية وسليمة وتوصيات وملاحظات تختص بنشاط المؤسسة، كما تقوم بتعزيز دور الحاكمية من خلال مساءلة الموظفين والعاملين في المؤسسة، وبالتالي تحسين الأداء والحد من مخاطر الاحتيال، كما تساعد على متابعة الأداء الفعلي والتأكد من أن الخطط تسير كما تم التخطيط لها وإيجاد الانحرافات وتقديم مجموعة من التوصيات لمعالجتها، حيث ذكر خوالدة (٢٠٢٢) أن التدقيق الداخلي يتمتع بأهمية كبيرة، وتكمن أهمية التدقيق الداخلي في مجموعة من النقاط أهمها ما يلي:

- مساعدة المدير في إنجاز مهامه اليومية الموكلة إليه في إدارة وتسيير شؤون المؤسسة، وذلك بضمان سلامة نظام الرقابة الداخلية.
- التأكد والتحقق من سلامة نظام مسك الدفاتر المحاسبية واستمرارية عمله، والتأكد على أن جميع المعلومات المتوفرة هي قاعدة بيانات يمكن للمؤسسة الاعتماد عليها في أعمالها المحاسبية.
- ضرورة الاهتمام بكافة الجوانب المالية، الإدارية، الجانب الاقتصادي للرقابة الداخلية، وضمان سلامة هذا النظام مالياً وإدارياً، والتحقق من استمرارية عمله.

٤,١,٢ عناصر وخصائص التدقيق الداخلي

تقوم عملية التدقيق الداخلي على خمسة عناصر رئيسية، يمكن تلخيصها على النحو الآتي (جمعة، ٢٠١٥):

١. بيئة الرقابة: ويمكن وصف هذا العنصر بأنه قاعدة الرقابة الداخلية التي توفر الانضباط والهيكل والنظام وتشمل مواقف ووعي وإجراءات الإدارة وأولئك المكلفين بالتحكم فيما يتعلق بالتدقيق الداخلي للمنشأة وأهميتها في المنشأة، ومهام الرقابة والإدارة وتحديد

الاتجاه العام للمنظمة الذي يؤثر على وعي أفرادها بالرقابة، ويشتمل هذا العنصر على المكونات الفرعية المتمثلة بكل من (إيصال وتنفيذ النزاهة والقيم الأخلاقية، الالتزام بالكفاءة، مشاركة أولئك المكلفين بالتدقيق، فلسفة الإدارة وأسلوبها التشغيلي، الهيكل التنظيمي، تفويض الصلاحيات والمسؤوليات، السياسات والممارسات الخاصة بالموارد البشرية).

٢. **تقييم المخاطر:** وهي عملية التحديد والاستجابة لمخاطر ونتائج العمل في المنشأة لأغراض إعداد البيانات المالية وفقاً لإطار إعداد التقارير المالية المطبق، ويشتمل هذا العنصر على المكونات الفرعية المتمثلة بكل من (الأحداث والظروف الخارجية والداخلية، الخطط الإدارية أو البرامج أو إجراءات تناول مخاطر معينه أو قبول مخاطر بسبب التكلفة أو اعتبارات أخرى).

٣. **نظام المعلومات والاتصال:** ويمثل السجلات والإجراءات التي تنشأ من أجل البدء في تسجيل ومعالجة وإعداد التقارير والمحافظة على المسؤولية للأصول والالتزامات وحقوق المساهمين، ويشمل هذا العنصر على المكونات الفرعية المتمثلة بكل من (أساليب وسجلات، توفير فهم للأدوار والمسؤوليات الفردية الخاصة بالرقابة الداخلية على تقديم التقارير المالية، بنية تحتية، وتمثل العناصر المادية وبرامج الحاسب، أشخاص، إجراءات، بيانات).

٤. **أنشطة التدقيق:** وتمثل الإجراءات والسياسات التي تساعد في ضمان تنفيذ إجراءات الإدارة ويشتمل هذا العنصر على المكونات الفرعية المتمثلة بكل من (مراجعة الأداء، معالجة المعلومات، الرقابة الفعلية، فصل الواجبات).

٥. **المراقبة:** وتمثل عملية تقييم نوعية أداء الرقابة الداخلية على مدى الوقت، ويشتمل هذا العنصر على المكونات الفرعية المتمثلة بكل من (مراجعة الإدارة، تقييم المدققين الداخليين للامتثال للسياسات، إشراف الدائرة القانونية على الامتثال للسياسات الأخلاقية

أو ممارسات العمل، الأطراف الخارجية (العملاء)، واضعي أنظمة الاتصال، المدققين الخارجيين.

كما يشير قورين وبن يوسف (٢٠١٩) أن التدقيق الداخلي له مجموعة من الخصائص التي يتميز بها ومن أهمها ما يلي:

١. يعتبر نشاط مستقل: ويعني فسح المجال أمام المدقق الداخلي لأداء واجباته المهنية بحرية تامة، بعيداً عن الضغوطات، مما يمكنه من إنجاز عملياته المتمثلة في فحص الأعمال في المؤسسة والتقرير عن النتائج بحرية ومصداقية تامة.
٢. الموضوعية: وهي أن يتحلى المدقق الداخلي بالموضوعية في تقييم الأدلة بغرض توفير تقييم مستقل عن الحوكمة وإدارة المخاطر بالإضافة إلى عمليات الرقابة على المؤسسة.
٣. يقدم خدمات استشارية: يعمل المدقق على تزويد الإدارة ومجلسها بالتحليلات والدراسات والاقتراحات والاستثمارات لاتخاذ القرارات المناسبة.
٤. تحسين الفعالية: حيث أصبح دور المدقق الداخلي هو توفير خدمة إضافية من خلال تقديم مجموعة من التوصيات فيما يخص الرقابة، إدارة الرقابة، إدارة المخاطر، وعمليات الحوكمة.

٥,١,٢ أهداف التدقيق الداخلي

هناك مجموعة من الأهداف الخاصة بالتدقيق الداخلي، وهي كما يلي (جاهل، ٢٠٢٢):

- التأكد من أن سياسات وإجراءات الرقابة الداخلية المعتمدة فعالة وملائمة لبيئة العمل وظروفها وتأكيد تطبيقها.
- التأكد من أن الإدارات والدوائر ستعمل على تحقيق الأهداف والقواعد والإجراءات التي تم وضعها خلال إطار زمني أو ميزانية معينة.

- اقتراح الإجراءات اللازمة لزيادة كفاءة وفعالية الدوائر التنفيذية والأنشطة للمحافظة على الممتلكات والموجودات.

- التأكد من صحة البيانات، ومدى اعتمادها في العمليات.

ويرى عنبر وخضير (٢٠١٨) أن للتدقيق الداخلي مجموعة من الأهداف يمكن تلخيصها بالآتي:

١. التأكد من ملائمة وفعالية السياسات وإجراءات الضبط الداخلي المتعددة لبيئة وظروف

العمل والتحقق من تطبيقها والتأكد من التزام الإدارات والدوائر في تحقيقها.

٢. اقتراح مجموعة من الإجراءات اللازمة لزيادة كفاءة وفعالية أعمال الأقسام.

٣. التأكد من صحة البيانات، بالإضافة إلى مدى اعتماد العمليات عليها، ودراسة الفحص والضبط عليها من خلال مراجعة وتقييم إدارة المخاطر وتدقيق البيانات.

٤. التأكد من مراجعة إدارة المخاطر، وفعالية الأساليب التي تم الاعتماد عليها لتقييم تلك المخاطر.

٥. التأكد من الالتزام بالقوانين والأنظمة المحددة.

٦. إعداد تقارير مفصلة ودورية والتحقق منها ثم رفعها إلى أعلى سلطة تنفيذية.

٦,١,٢ أنواع التدقيق الداخلي

نظرًا لاتساع نطاق التدقيق في جميع العمليات التنظيمية، فمن الصعب تحديد الأنواع

المختلفة للتدقيق الداخلي. الهدف من التدقيق الداخلي هو تقييم فعالية وكفاءة العمليات التشغيلية

للنشاط، ولكن نطاق تطبيقه واسع لأنه يعتمد على الرقابة الداخلية للمؤسسة ويعتمد على مستوى

الامتثال للقوانين واللوائح. وبالتالي، يتم تقسيمها إلى (صواش، ٢٠١٨):

- التدقيق المحاسبي المالي:

ركز التعريف التقليدي للتدقيق الداخلي على ضمان جودة واكتمال المعلومات المحاسبية والمالية بحيث يمكن للمؤسسة الاعتماد عليها عند جمع البيانات واتخاذ القرارات الإدارية. في سياق المحاسبة والمراجعة المالية، يقوم المدقق الداخلي بفحص ومراجعة الوثائق المالية والمحاسبية لاكتشاف أي مشاكل.

- التدقيق الإداري:

ويتم ذلك من أجل دعم فكرة المساءلة العامة وتسهيل الأمر على السلطات المسؤولة عن الإشراف على الأمور وتنفيذ الإجراءات التصحيحية اللازمة لاتخاذ القرارات.

بناءً على ما سبق يرى الباحث أن التدقيق الداخلي مهم لكل الشركات والقطاعات بشتى مجالاتها، فهو يعمل على منع حدوث الغش والاحتيال كما أنه يعمل على المساعدة في المحافظة على ممتلكات الشركة وتقليل نسب الهدر وتحسين آلية العمل من خلال حصر المدخلات والمخرجات، كما يعمل على الحفاظ على حقوق المالكين.

المبحث الثاني

نظم المعلومات المحاسبية

١,٢,٢ تمهيد

يتناول هذا المبحث من الإطار النظري نظم المعلومات المحاسبية، حيث تم التعرف على مفهوم نظم المعلومات المحاسبية، والتطرق إلى أهمية نظم المعلومات المحاسبية وأهدافها، كما تم تناول أبعاد نظم المعلومات المحاسبية، وفي النهاية تم التطرق إلى خصائص نظم المعلومات المحاسبية.

٢,٢,٢ مفهوم نظم المعلومات المحاسبية

تعتبر نظم المعلومات المحاسبية بأنها عبارة عن هيكل موحد يتم من خلالها توظيف الموارد البشرية والمادية كالبرمجية المحاسبية والأجهزة القادرة على التعامل مع كم هائل من البيانات ومعالجتها من أجل تحويل البيانات المحاسبية والتي لا قيمة لها إلى معلومات محاسبية يمكن أن تكون لها تأثيرات لتعزيز قرار ما (وهدان، ٢٠١٧).

ويعرّف النظام المحاسبي بأنه "العمليات والنظم التي تلتقط البيانات المحاسبية من العمليات التجارية، وتشمل تسجيل البيانات المحاسبة في السجلات المناسبة ومعالجة البيانات المحاسبية التفصيلية من خلال التصنيف والتلخيص والدمج وتقديم تقرير عن بيانات المحاسبة الملخصة للمستخدمين الداخليين والخارجيين" (Turner، et al، 2017).

ويعرفه غدايري (٢٠١٨) بأنها عبارة عن مجموعة من الموارد المالية والبشرية التي تتفاعل مع بعضها بهدف إنتاج معلومات محاسبية مفيدة وتوصيلها لمتخذي القرارات لتساعدهم في ترشيد قراراتهم.

ويعتبر نظام المعلومات المحاسبية بأنه عبارة عن مجموعة من التراكيب والأجزاء المادية والبرمجيات والبيانات التي تعمل بصورة مشتركة، من أجل تسجيل ومعالجة البيانات بصورة منتظمة بغرض السيطرة على الإجراءات المعلوماتية (افتوحة، ٢٠١٩).

و عرفه Al-Okaily (٢٠٢١) بأنه جزء أساسي وهام من نظام المعلومات الإداري في الوحدة الاقتصادية ويتكون من عدة نظم فرعية تعمل مع بعضها البعض لتوفير المعلومات المحاسبية لأصحاب المصالح الداخليين والخارجيين سواء كان نظام يدوياً أو إلكترونياً.

في حين عرفه Monteiro & Cepêda (٢٠٢١) بأنه نظم لتجميع وتسجيل وتخزين ومعالجة البيانات بهدف إنتاج المعلومات لمتخذي القرارات.

وتُعرّف نظم المعلومات المحاسبية بأنها أنظمة تشغيلية تساعد القائمين على المحاسبة من المحاسبين ومدققين ومحللين وماليين وغيرهم في الاستفادة من المعلومات التي تقوم تلك النظم بتقديمها لهؤلاء، ولهذه النظم أهمية كبيرة للمؤسسات والأفراد على حد سواء (Petratos & Faccia، 2021).

وتعتبر نظم المعلومات المحاسبية بأنها مجموعة من العناصر التي يتم من خلالها تجهيز البيانات ومعالجتها لتصبح معلومات ملائمة ذات قيمة للمستخدمين يمكن من خلالها تسهيل عمل إدارة المنظمة على التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات بأقل وقت وجهد (كناني، ٢٠٢٢).

٣,٢,٢ أهمية نظم المعلومات المحاسبية

تكمن أهمية نظم المعلومات المحاسبية في الدور الهام في نجاح المنظمات واستخدامها من خلال ما يقدمه هذا النظام من قدرة كبيرة تمكن الإدارة من القيام بكافة وظائفها وصولاً إلى سرعة وأمان المعلومات وتكاملية الأنظمة في دقة التنبؤ في المعلومات وجودة خدمة أفضل، وتطبيق المعلومات جوهر العملية الإدارية والمحاسبية في المؤسسة، فمن واجب كل مؤسسة

القيام برسم سياسات واستراتيجيات لتطوير موارد معلوماتها بهدف زيادة فعالية أنظمتها (المعاني، ٢٠١٩).

تبنى أهمية نظم المعلومات المحاسبية على مجموعة من الأسباب كما ذكرها (بن قطيب، ٢٠١٧):

- توسيع المعرفة المتاحة للمديرين حتى يتمكنوا من اتخاذ قرارات تستند إلى الفهم العلمي المتطور.

- يضطر المديرون إلى الاعتماد على المعلومات المكتوبة أكثر فأكثر مع زيادة حجم المؤسسات وزيادة تعقيد الأعمال.

- تتطلب المنظمات الآن تقنيات تحكم متطورة للتأكد من قيام المديرين بمسؤولياتهم وفقاً لما هو محدد في الخطة نتيجة لنمو الأنشطة التنظيمية واللامركزية.

- ازدياد التعقيد التكنولوجي بصفة عامة.

- ازدياد ندرة الموارد الطبيعية.

إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية يكون في معظم التعاملات المالية من إعداد القوائم المالية، وتوفير البيانات اللازمة لإنجاز الوظائف الإدارية، وهذا ما يؤكد على أهمية نظم المعلومات المحاسبية، ومن هنا فإن أهمية نظم المعلومات المحاسبية تتجلى في تمكين إدارات المنظمات والمؤسسات للقيام بكافة وظائفها المحاسبية والمالية والإدارية على حد سواء، وهذا ما يجعل المنظمة متميزة، وتحقق الميزة التنافسية لها، وتقدم جودة خدمة أفضل، ومن هنا فإن أهمية نظم المعلومات المحاسبية تتركز على عدة عوامل منها (نصير، ٢٠١٨):

- تجمع المعرفة المحاسبية والإدارية والمالية لدى العاملين في هذه النظم.

- السرعة في إنجاز الأعمال المحاسبية والإدارية والمالية.

- السرعة في إنجاز الأعمال المحاسبية داخل المنظمات بكافة أشكالها.
- تراكم الخبرة التخصصية لدى الأفراد العاملين على هذه النظم.
- توفر أساليب ووسائل رقابية إلكترونية يصعب اختراقها والوصول إلى المعاملات المحاسبية إلا من قبل الأشخاص المصرح لهم بالدخول إلى هذه النظم.
- تسهم في تخفيض كلفة تخزين البيانات والمعلومات الورقية مما يجعل منها وسيلة مثالية لتخزين هذه البيانات والمعلومات على وسائل التخزين والحفظ الإلكترونية.
- سرعة معالجة البيانات وتحويلها إلى معلومات تساعد متخذي القرارات في المنظمة.

٤,٢,٢ أهداف نظم المعلومات المحاسبية

يتم إنشاء وتطوير نظم المعلومات المحاسبية في المنشآت في سبيل تحقيق مجموعة من الأهداف التي تسعى الإدارة إلى تحقيقها فإن أهداف نظم المعلومات المحاسبية يمكن تلخيصها فيما يلي (غدايري، ٢٠١٨):

١. إنشاء التقارير اللازمة، بما في ذلك التقارير المالية والرسومات والإحصائية والتشغيلية اليومية والأسبوعية لدعم أهداف المشروع.
٢. توافر التقارير التي تحتوي على درجة عالية من الدقة في الإعداد والنتائج.
٣. تقديم التقارير في الوقت المناسب لمساعدة الإدارة على اتخاذ أفضل القرارات الممكنة في الوقت المناسب.
٤. إنشاء نظام محاسبي يلبي متطلبات الرقابة الداخلية المطلوبة لحماية أصول المشروع وتحسين كفاءة الأداء من خلال توفير آليات الرقابة الداخلية المطلوبة في النظام.

٥. لتحقيق التوازن بين تكلفة النظام وأهدافه، يجب أن تكون تكلفة النظام وتكلفة

الإنتاج بحيث تلبى بياناتهم متطلباتهم.

٥,٢,٢ أبعاد نظم المعلومات المحاسبية

تتكون نظم المعلومات المحاسبية من مجموعة من الأبعاد التي تساعد على تحقيق الهدف

الرئيسي للنظم ولا يمكن الاستغناء عن أي من العناصر المكونة له، حيث تتكون من العناصر

الآتية (أبو راس، ٢٠١٨):

١. المكونات المادية

تعتبر المكونات المادية بأنها البنية التحتية لنظم المعلومات المحاسبية، حيث تشمل

المعدات وأجهزة الحاسوب والوسائط الخارجية التي تساعد النظام على العمل بشكل سليم

(كناني، ٢٠٢٢).

٢. الموارد البشرية

تعد المصادر البشرية من أهم مكونات النظم، لأنها تعمل على استخدام الأنظمة المحاسبية

بمختلف وظائفها، كما تتبع أهمية المصادر البشرية من الدور الهام في عملية التشغيل وإنجاز

المطلوب من عمليات الإدخال المناسبة للبيانات، وتتضمن الأهمية ما يلي (Dirani, et al. ،

:2020)

- قلة العناصر البشرية التي تمتلك الخبرة الكافية في تشغيل النظم.
- الارتفاع الكبير في تكاليف التدريب والتأهيل لمواكبة التطورات التكنولوجية.
- الحاجة الملحة لأصحاب الكفاءات في مجال نظم المعلومات المحاسبية.
- ارتفاع الرواتب العالية التي يتقاضاها العاملون في هذا المجال.

٣. المعلومات المحاسبية

المعلومات المحاسبية هي بيانات حول معاملات الكيان التجاري. من شراء المخزون والآلات إلى الدخول في عقود بناء طويلة الأجل، غالبًا ما تترجم الأحداث التي تحدث في العمليات التجارية إلى معلومات محاسبية (Gofwan، 2022).

٤. التغذية الراجعة

ويستفيد نظام المعلومات المحاسبية بدوره من التغذية الراجعة التي تمكنه من تقييم مخرجاته المتمثلة في المعلومات المحاسبية من خلال متابعة وتنفيذ القرارات التي تم التوصل إليها بناءً على تلك المعلومات أو من خلال ردود مختلف المستخدمين بشأنها. تعتبر التغذية الراجعة من أهم جوانب أي نظام معلومات (علي، ٢٠١٩).

٦,٢,٢ خصائص نظم المعلومات المحاسبية

هنالك مجموعة من الخصائص الخاصة في نظم المعلومات المحاسبية، ومن أهم هذه الخصائص ما ذكره قايد وإسلام (٢٠١٩):

١. نظم المعلومات المحاسبية هي من الأنظمة المتخصصة في جمع البيانات ومعالجتها

وتحليلها وإنتاج المعلومات ذات القيمة والفائدة بشكل مناسب وملائم.

٢. تتصف نظم المعلومات المحاسبية بالشمولية، حيث تشمل جميع الأنشطة في

المؤسسة فلا يمكن لأي نشاط أو حركة ذات طابع مالي ألا تكون ضمن نظم

المعلومات المحاسبية.

٣. نظم المعلومات المحاسبية هي حجر الأساس للقيام بعملية التخطيط والرقابة واتخاذ

القرار داخل المؤسسة فيما يتعلق بالقرارات المالية وغير المالية.

٤. التفاعل والتداخل مع الأنظمة الفرعية الأخرى كنظم المعلومات الإدارية من أجل تبادل المعلومات فيما بينها، حيث يتم تزويد النظم الأخرى بمعلومات من نظام المعلومات المحاسبية والعكس تماماً.

٧,٢,٢ كفاءة نظم المعلومات المحاسبية

يمكن النظر إلى قياس كفاءة نظم المعلومات المحاسبية، بأنها تتمحور حول الفاعلية التنظيمية للمدققين الداخلي والخارجي، تتمثل الكفاءة في مدى تحقيق المنظمة للأهداف من حيث حجم المبيعات، وحصة السوق، والربحية، كما أن الكفاءة في البيئة الخارجية تعبر عن تقييم الفاعلية بناءً على قدرة الشركة على المنافسة المستتدة على درجة قبول منتجاتها وخدماتها، والتي يتم تحديدها من خلال مستوى قبول المستهلك لسلعها وخدماتها، ومعدل تبنيها للتكنولوجيا الجديدة، وتقلب وضعها المالي. للرد عليها بطرق مختلفة (Fakhimuddin، 2018).

تبرز كفاءة نظم المعلومات المحاسبية من خلال مجموعة من الخصائص الأساسية التي يجب أن تتمتع بها وهي (Gofwan، 2022):

١. الملائمة: ويقصد بها تأثير المعلومات على قرارات وسلوكيات مستخدميها، أي أن تساعد وتساهم في قيامهم بمهامهم بمهاتهم. أما إذا لم يكن للمعلومات أي أثر على القرار، فإنها توصف بالمعلومات غير الملائمة. وحتى تكون المعلومات ملائمة للقرارات الإدارية يجب أن تتعلق بالمستقبل، وأن تختلف باختلاف البدائل المتعلقة بالقرار.
٢. الدقة: وهي درجة دقة وتحديد المعلومات، إذ إن هذه الصفة تزيد من ملائمة المعلومات للمساعدة في اتخاذ القرار.
٣. التوقيت المناسب: وهو تسليم المعلومات لمستخدميها في الوقت المحدد، خلاف ذلك، فإنه يفقد الكثير من أهميته وأهميته بالنسبة للقرار.

٤. التمام: ويقصد بها أن تكون المعلومات تامة مكتملة لا تحتوي أي نقص حتى يتمكن متخذ القرار من الاستفادة منها.

٥. القابلية للفهم: والتي تشير إلى ضرورة أن يتمكن مستخدمو المعلومات من استيعابها، الأمر الذي يتطلب أحياناً إعداد تقارير بلغة واضحة وتجنب المصطلحات الفنية التي قد يجد البعض صعوبة في فهمها.

٦. القابلية للمقارنة: يصف هذا المصطلح كيفية إعداد المعلومات المتتالية بحيث يمكن للمستهلكين مقارنتها بسهولة، ونتيجة لذلك، يجدون الجوانب التي تغيرت أو اختلفت من عصر إلى آخر، وهي المصطلح الذي يشير إلى مدى تشابه وثبات المعلومات المستخدمة لمقارنة البدائل.

٧. الموضوعية: وهي عملية إعداد المعلومات بأمانة وعدم وجود الأخطاء والتزوير وتجب وجود تحيز ليتمكن مستخدميها من الاطمئنان إلى صحتها والوثوق بها.

استناداً لما سبق يرى الباحث أن نظم المعلومات المحاسبية مهمة جداً للشركات، فهي تعمل على المحافظة على البيانات المحاسبية وتخزينها بطريقة يسهل الوصول إليها ومتابعتها فهي تلعب دوراً فعالاً في نجاح الشركات وإدارتها، وتساعد الإدارة في القيام بكافة وظائفها كالوصول إلى سرعة وأمان المعلومات وتكاملية الأنظمة في دقة التنبؤ في المعلومات وجودة خدمة أفضل، وتطبيق المعلومات جوهر العملية الإدارية والمحاسبية في الشركة.

المبحث الثالث

التدقيق الداخلي ومقومات نظم المعلومات المحاسبية

تستخدم تكنولوجيا المعلومات في المنظمات في مجالات عديدة، فضلاً عن مختلف الأنشطة المحاسبية، وفي الوقت نفسه، شهدت مهنة التدقيق تطوراً متزايداً في مواكبة التغيرات في تكنولوجيا المعلومات في المنظمات، ولم تعد الخدمات تقتصر على الخدمات التقليدية، بل ظهرت خدمات جديدة، بما في ذلك التوثيق أو إضافة الثقة على المواقع الشبكية، وخدمة متكاملة لمراجعة تكنولوجيا المعلومات، فضلاً عن المراجعة المستمرة (Yusuf & Kanji، 2020).

نتيجة لما شهده نظام المعلومات المحاسبي من ثغرات كبيرة وهائلة في السنوات الأخيرة أصبحت المعلومة المحاسبية لها دور وأثر كبير على نجاح المنظمة أو فشلها في تحقيق أهدافها، لذا بات من الضروري إعطاء المزيد من الاهتمام لنظم المعلومات المحاسبية لما لها من أثر كبير على تطوير المحاسبة والأنظمة المتعلقة بها بما في ذلك التدقيق الداخلي، والذي نشأت أمامه تحديات كبيرة لكيفية التعامل ومواكبة الأنظمة الإلكترونية (دلالة، ٢٠٢١).

ينص مجلس معايير التدقيق الدولي (ISAC 31) على أنه لا تعد فاعلية التدقيق الداخلي العنصر الوحيد الذي يمكنه تحديد نجاح الرقابة الداخلية، حيث لا يمكن للرقابة الداخلية أن تعمل على التحكم وتقييم المخاطر الخاصة بالأنشطة المتعلقة بالمعلومات والاتصالات، فيجب توافر نظام معلومات محاسبية يعمل على دعم التدقيق الداخلي ومتابعته (Schandl & Foster، 2018).

يتطلب تطوير أي منظمة إلى وجود مسائلة وشفافية في إدارتها، وهذا يجعل من الضروري تنفيذ نظام الرقابة الداخلي الفعال لإنتاج تقارير مالية عالية الجودة ذات الصلة والموثوقية يمكن استخدامها لاتخاذ قرارات الشركات، ويمكن للشركة إصدار تقارير مالية عالية

الجودة إذا كان هنالك نظام رقابة داخلي يدعمها، ويلعب نظام المعلومات المحاسبية دوراً أساسياً في إدارة المعلومات حول المعاملات المتعلقة بأنشطته المختلفة (Ardhiani, et al., 2020).

يرى الباحث أن عملية التدقيق الداخلي تعتبر من أهم العمليات التي يجب التركيز عليها مع وجود نظم المعلومات المحاسبية، حيث تساعد المعلومات المحاسبية إدارة المؤسسة بالقيام بوظائف التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات، وتلعب نظم المعلومات المحاسبية دوراً مهماً كأداة الرقابة، فيعمل على تقديم مجموعة من التقارير الرقابية للمستويات الإدارية المختلفة، والتي تهدف إلى التحقق من أن التنفيذ الفعلي يسير حسب ما خطط له من أجل تحقق أهداف المنشأة بأقل تكلفة وأحسن كفاءة ممكنة، كما تعد أنظمة المعلومات المحاسبية من أكثر أنظمة المعلومات أهمية والمصدر الأساسي للبيانات الاقتصادية. المدخلات في المخرجات الموضحة في المعلومات المحاسبية التي تستند إلى الأحداث الاقتصادية.

المبحث الرابع

خصائص لجنة التدقيق

١,٤,٢ تمهيد

يتناول هذا المبحث من الإطار النظري خصائص لجنة التدقيق، حيث تم التطرق إلى مفهوم لجنة التدقيق وسبب نشأتها، وفي النهاية تم تناول مجموعة من خصائص لجنة التدقيق وهي (حجم لجنة التدقيق، استقلالية لجنة التدقيق، خبرة أعضاء لجنة التدقيق، عدد اجتماعات لجنة التدقيق، نسبة امتلاك أعضاء لجنة التدقيق للأسهم، ودور لجان التدقيق في حماية المساهمين وأصحاب المصالح).

٢,٤,٢ مفهوم لجنة التدقيق

نظرًا لضرورة مراقبة أداء الشركة في إطار واسع من الإجراءات والممارسات السليمة التي تتناسب مع طبيعة مسؤولياتهم وفي ضوء أهمية الأعمال في نمو الاقتصادات الوطنية، تلعب لجان التدقيق دورًا حاسمًا كأداة الرقابة التي تهدف إلى ضمان تنفيذ جميع ضوابط وآليات التدقيق الداخلي والخارجي وفقًا للمعايير المعمول بها. ربما كانت أهم العوامل التي دفعت الشركات إلى إنشاء لجان تدقيق هي حالات التلاعب والاحتيال في التقارير المالية، مما أدى إلى زيادة الثقة في البيانات المالية التي تنشرها الشركات. كان هذا صحيحًا بشكل خاص بعد الفضائح المالية التي تورط فيها الكثير منهم (ياسين، ٢٠٢١).

تعتبر لجنة التدقيق بأنها الوسيط بين عدد من الأطراف في الشركات وخارجها، حيث أن وجودها في الشركة ليس له فائدة على جودة التقارير المالية فقط بل يؤدي إلى زيادة الإفصاح في تلك التقارير المالية وغير المالية وهذا يعطي لأصحاب المصلحة والمهتمين في تلك الشركة إلى زيادة اطمئنانهم عن وضع الشركة وبالتالي وجود تلك اللجان من ناحية الكفاءة والخبرة

والاستقلالية والحضور الدائم سوف يؤدي بشكل أو بآخر إلى ارتفاع سعر سهم الشركة وهذا ما تطمح الشركات إلى تحقيقه (الشاعر، ٢٠١٩).

تعتبر لجنة التدقيق هيئة مكونة من عدد من أعضاء مجلس الإدارة، غالبًا ما لا يقل عن ثلاثة أعضاء من الشركة، بحيث يكون أعضاؤها محايدون وغير تنفيذيين، ويكون أحدهم على الأقل على دراية بالتمويل أو المحاسبة. أنشأ مجلس الإدارة هذه اللجنة، وتحكم الوثائق المكتوبة نشاطها. ويحدد التزاماتها وطرق الوفاء بها بعبارات صريحة (Kang, ٢٠١٩).

إن تشكيل لجان التدقيق أمر تنصح به العديد من المنظمات المهنية بسبب الدور الذي تلعبه في ضمان مصداقية التقارير المالية والإفصاح للمساهمين وكذلك في تعزيز استقلالية عملية التدقيق؛ كما أن لجان التدقيق أحد المفاهيم المعاصرة التي تهم العديد من الدول (Deslandes, et al., 2020).

تم تعريف لجنة التدقيق على أنها هيئة التدقيق المكلفة بالإشراف على التقارير المالية والإفصاحات التي تتماشى معها. يُنظر إليها على أنها لجنة مشتقة من مجلس الإدارة، وتتكون اللجنة من أعضاء غير تنفيذيين، ويعمل أحدهم كرئيس. من المفضل أن يكون عضوان على الأقل من أعضاء لجنة التدقيق حاصلين على تدريب في العلوم والخبرة الإدارية في العالم الحقيقي. تؤدي لجنة التدقيق المهام الموكلة إليها بموجب قانون البنوك وأي قوانين أخرى معمول بها، بما في ذلك تقييم الأمور المحاسبية التي لها تأثير كبير على البيانات المالية، بشرط وجود عضوين مستقلين على الأقل في اللجنة (Mabati, et al., 2020).

وعرفها شبيطة والشطناوي (٢٠٢٠) بأنها عدد محدد من الأشخاص من بين أعضاء مجلس الإدارة من مهامها أن تحافظ على استقلالية المدقق عن إدارة الشركة وتتكون من مجموعة من الأعضاء من مجلس الإدارة من غير المديرين.

وعرفها، Abeygunasekera, et al., (٢٠٢١) بأنها هيئة داخلية يتم إنشاؤها

للإشراف على التقارير والقوائم المالية وتدقيق الحسابات.

في حين عرفها كشكش ودرغام (٢٠٢١) بأنها لجنة تتكون من مديرين من غير المدراء

التنفيذيين، يقومون بتقييم أداء مجلس الإدارة، والتأكد من أن القرارات تم اتخاذها بشكل جماعي،

ويعملان على إجراء تقييم دوري لنظام الرقابة الداخلية وتحديد المهام والمسؤوليات لكل من

التدقيق الداخلي والخارجي.

٣,٤,٢ أسباب نشأة لجان التدقيق

هناك العديد من العوامل التي لعبت دورًا هامًا في تطوير لجان التدقيق في المؤسسات

والشركات، وعلى الرغم من تعددها، فقد تشاركوا جميعًا في الوظيفة الأساسية التي ستلعبها هذه

اللجان، وهي تحديد الحلول العملية للمشكلات التي تعاني منها العديد من الشركات. في جميع

أنحاء العالم، وأهم هذه العوامل هو الحاجة إلى مثل هذه اللجان (Asiriwa, et al., 2018):

- ازدياد الضغوط الخارجية من مستخدمي البيانات المالية على الشركات والبنوك

للإفصاح عن نتائجهم بصدق ودقة عالية وبشكل سليم لاتخاذ القرارات سليمة

وصحيحة.

- لوقوع الخلافات بين المدققين الخارجيين وإدارة الشركة لذلك يلزم وجود جهة تعمل

بتعزيز استقلالية المدقق الخارجي.

- ازدياد الغش والتلاعب مما يجعل من الضروري أن يتم الاهتمام في فعالية أنظمة

الرقابة الداخلية.

- حاجة مستخدمي البيانات لآلية إدارية ذات فاعلية كبيرة تعمل على المساهمة في

الرقابة على الأداء الإداري والأمور المحاسبية.

- تطبيق المعايير الخاصة بالمحاسبة والمعايير المعترف بها للتدقيق من أجل التحقق من جودة البيانات المحاسبية.

- دعم الحوكمة الخاصة بالشركات بما يدعم دور المدقق الداخلي والمدقق الخارجي.

٤,٤,٢ خصائص لجنة التدقيق

هناك مجموعة من الخصائص المحددة في لجان التدقيق، والتي تساعد في تحقيق فاعلية أداء تلك اللجان خاصة عند أداء المهام بشكل كفاء وفعال، وتتمثل الخصائص الواجب توافرها فيما يلي:

١. حجم لجنة التدقيق

يجب أن تتمتع لجان التدقيق بالموارد والسلطة الكافية لإتمام المهام والمسؤوليات المطلوبة منها بشكل متزايد، ويعتبر حجم لجنة التدقيق من المؤثرات المهمة على ذلك، كما أنه من المرجح أن توفر القوة اللازمة وتنوع الآراء والخبرات لضمان المراقبة الفعالة، حيث أنه زيادة حجم لجنة التدقيق، يؤدي إلى احتمالية الكشف عن المشكلات المتوقعة في إعداد تقارير مالية وحلها، كما أنه يقلل من حجم الاحتيال والتزوير في البيانات المالية، ومن المرجح أن تؤثر الخسائر التشغيلية وتشنتت المسؤولية على لجنة تدقيق أكبر (Mishra & Malhotra, 2016).

٢. استقلالية لجنة التدقيق

تسعى لجنة التدقيق المستقلة جاهدة لتحسين الرقابة الداخلية وتقليل تضارب المصالح في المؤسسات. بالإضافة إلى ذلك، فإنه يحمي دقة وموثوقية التقارير المالية ويقلل من جداول الأعمال الشخصية الإدارية والتلاعب بالبيانات لتحقيق مكاسب خاصة. سيؤدي وجود لجنة تدقيق مستقلة إلى تحسين دقة ونوعية المعلومات المقدمة لصالح المستثمرين (Alderman & Jollineau, 2020).

٣. الخبرة المالية لأعضاء لجنة التدقيق

أكدت الدراسات السابقة على ضرورة تشكيل لجنة خاصة للتدقيق تتألف من أعضاء من ذوي الخبرة في عدد كبير من التقارير، حيث يجب أن تتكون لجنة التدقيق من أعضاء لديهم خبرة عملية ببيئة الأعمال، ويجب أن يتمتع على الأقل لعضو واحد من لجنة التدقيق خبرة مالية حديثة وذات صلة (ياسين، ٢٠٢١).

٤. عدد اجتماعات لجنة التدقيق

أن لجان التدقيق التي تعقد اجتماعات دورية بشكل متكرر لديها المزيد من الوقت لأداء دور مراقبة عملية إعداد تقارير الشركات بشكل أكثر كفاءة، كما أن لجان التدقيق الغير نشطة لا تقوم بمراقبة الإدارة بشكل فعال وذلك لأنه من الصعب العثور على الأخطاء وكشف الاحتيال أو المخالفات المحاسبية في شركة كبيرة ومقعدة، في هذه الحالة، يلزم أن خصص الأعضاء المزيد من وقتهم للتدقيق على القضايا المتعلقة بالشركة (Osemene & Facile، 2019).

٥. نسبة امتلاك أعضاء لجنة التدقيق للأسهم

إن زيادة نسبة امتلاك أعضاء لجنة التدقيق لأسهم الشركة تساعد في تحسين عملية إعداد التقارير المالية للشركة، وتقلل فرصة التضليل والغش في التقارير المالية، وسبب ذلك إلى أن زيادة نسبة امتلاك أعضاء لجنة التدقيق للأسهم تحفزهم لمراقبة الإدارة، والاهتمام بنتائج الشركة، كما أن امتلاك أعضاء لجنة التدقيق لأسهم الشركة قد يؤدي إلى زيادة احتمالية أن تتواطأ اللجنة مع الإدارة من أجل حماية مصالحهم، وبالتالي من الممكن أن تضعف من استقلاليتهم، مما يؤثر على تخفيض جودة التقارير المالية (شبيطة والشطناوي، ٢٠٢٠).

٦. دور لجان التدقيق في حماية المساهمين وأصحاب المصالح

يعتمد المستثمرون على لجنة التدقيق، لتقييم مصداقية الأرباح غير أن دور التدقيق قد يمكن تعزيزه في سياق أن تكون فيه الشركات قوية، وتمكن هذه اللجنة من الوفاء بواجباتها بطريقة أكثر كفاءة، ولاسيما أن ممارسات الحوكمة الأكثر كفاءة ترتبط بتنظيم قوي، وبالتالي قد تكمل فعالية لجنة التدقيق والقوة المؤسسية بعضها البعض في تعزيز ثقة المستثمرين في الأرباح المفصح عنها من قبل الشركات المختلفة من خلال التركيز على استقلالية لجنة التدقيق، ولمنع المديرين من ممارسة السلوك الانتهازي، توصي نظرية الوكالة الشركات بإنشاء لجنة تدقيق باعتبارها واحدة من آليات الحوكمة (Poretti، et al، 2017).

المبحث الخامس

الدراسات السابقة

١,٥,٢ تمهيد

يتناول هذا المبحث الدراسات السابقة المتعلقة في موضوعات الدراسة والتي تعبر عن "أثر خصائص لجنة التدقيق كمتغير معدل في العلاقة بين التدقيق الداخلي ومقومات نظم المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان"، وتم تناول الدراسات باللغتين العربية والإنجليزية وترتيبها من الأحدث إلى الأقدم.

٢,٥,٢ الدراسات باللغة العربية

دراسة رجم وآخرون (٢٠٢١). بعنوان "أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصال على كفاءة عملية التدقيق الداخلي: دراسة حالة المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار".

هدفت هذه الدراسة إلى تقييم مدى مساهمة استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصال في كفاءة عملية التدقيق الداخلي في المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار، حيث اعتمدنا في دراستنا على أداة القابلة مع مدير التدقيق بالإضافة إلى توزيع استبيان على موظفي مديرية التدقيق، حيث تم توزيع الاستبيان على عينة قدرها ستة مدققين داخليين في المؤسسة محل الدراسة، تم تحليل البيانات الواردة في الاستبيان عن طريق استخدام الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية spss بالاعتماد على المتوسطات الحسابية، الانحراف المعياري، معامل الفاكرومباخ ومعامل الارتباط سبيرمان وخلصت الدراسة إلى أن المؤسسة لديها جميع عناصر تكنولوجيا المعلومات والاتصال (أجهزة، برامج، شبكات) بأبعادها المختلفة، في حين عدم وجود تأثير قوي لتكنولوجيا المعلومات على كفاءة وجودة التدقيق الداخلي وهذا راجع إلى سبب رئيسي وهو نسبة الاستغلال لتكنولوجيا

المعلومات الضئيلة سواء في وظيفة التدقيق أو حتى بعض الوظائف الأخرى، وأوصت الدراسة بضرورة الاهتمام في تكنولوجيا المعلومات في المؤسسة الوطنية لخدمات الأبار.

دراسة فارس (٢٠٢٠)، بعنوان "دور التدقيق الداخلي في تطوير نظام المعلومات المحاسبي"

سعت هذه الدراسة إلى التعرف على التدقيق الداخلي لما له من أهمية داخل المؤسسة وكذلك التعرف على نظام المعلومات المحاسبي بالتطرق إلى مقوماته ومختلف وظائفه، مع توضيح العلاقة بينهما وإبراز الدور الذي يلعبه التدقيق الداخلي في تطوير نظام المعلومات المحاسبي. ولتحقيق أهداف البحث تم استخدام المنهج الوصفي والمنهج التحليلي والاستدلالي في دراسة وتحليل الاستبانة، وخلصت الدراسة إلى أن للتدقيق الداخلي دور في تطوير نظام المعلومات المحاسبي من خلال فرض الرقابة على مختلف مكوناته وعناصره ومتابعة مراحل تطوره حيث يقوم بكشف الثغرات والأخطاء ومعرفة نقاط القوة والضعف وهذا ما يؤدي لتحسين المعلومات المحاسبية للمؤسسة ومن خلالها تستطيع التحكم في أداءها من خلال اتخاذ القرارات المناسبة وفي الوقت المناسب، وأوصت الدراسة بضرورة متابعة التدقيق الداخلي لما له من دور مهم في تطوير نظم المعلومات المحاسبية.

دراسة نويبات وحدادي (٢٠١٩). بعنوان "التدقيق الداخلي لنظام المعلومات المحاسبي: دراسة حالة مؤسسة اتصالات الجزائر" المديرية المركزية".

هدفت هذه الدراسة إلى تقييم نظام المعلومات المحاسبي تقييماً للمؤسسة في حد ذاتها، نظراً لأهمية المعلومات التي يقدمها عن جوانب النشاط المختلفة، بهدف تقديم صورة موثوق فيها عن الوضعية المالية والاقتصادية للمؤسسة وإعلام الأطراف ذات العلاقة. ولكن للتأكد من صحة ودقة هذه المعلومات وعن مدى تعبيرها عن الواقع المالي للمؤسسة يتطلب القيام برقابة دائمة على السير العادي للعمليات المالية للأنظمة الوظيفية، وذلك باستخدام أدوات رقابة فعالة وأهمها

التدقيق الداخلي. قامت مؤسسة اتصالات الجزائر باعتماد وظيفة التدقيق الداخلي يساعدها على التحكم في إدارة هذه المؤسسة بشيء من الفعالية والكفاءة، فهي تسعى دائماً إلى تبني أنظمة رقابية تؤهلها إلى تحقيق أهدافها الاستراتيجية، فكان بذلك للتدقيق الداخلي دور كبير في تقييم نظام المعلومات المحاسبي، الأمر الذي جعلها تحقق نتائج إيجابية، إلا أن ذلك لا ينفي وجود نقائص يجب على المؤسسة العمل على تداركها، بحيث أن وظيفة التدقيق الداخلي بالمؤسسة لا تزال مطبقة بصورة غير مكتملة من حيث الموارد المادية والبشرية والتقنية، وأوصت الدراسة بضرورة الاهتمام في نظم المعلومات المحاسبية في المؤسسة.

دراسة المعاني (٢٠١٩)، بعنوان "أثر نظم المعلومات المحاسبية في التخطيط والرقابة على التكاليف، دراسة تطبيقية على الشركات الدوائية الأردنية"

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة أثر نظم المعلومات المحاسبية بأبعادها (الأجهزة والمعدات، مهارات العاملين، جودة المعلومات المحاسبية، والتغذية الراجعة) على التخطيط والرقابة على التكاليف في الشركات الدوائية الأردنية، واستخدم المنهج الوصفي التحليلي من خلال استخدام استبانة تم توزيعها على (٨٦) من الموظفين الإداريين في الشركات الدوائية الأردنية، ولغرض تحليل إجابات عينة الدراسة، فقد استخدمت برنامج التحليل الإحصائي (SPSS)، وأظهرت الدراسة مجموعة من النتائج أهمها، وجود أثر معنوي إيجابي لنظم المعلومات المحاسبية على تخطيط التكاليف، ووجود أثر معنوي إيجابي لنظم المعلومات المحاسبية على رقابة التكاليف، وقد أوصت الدراسة بضرورة العمل على ممارسة التغذية الراجعة لتقارير التكاليف المعيارية ومقارنتها مع الفعلي حيث يساهم في ضبط الإنفاق كونها جاءت أقل أبعاد نظم المعلومات المحاسبية تأثيراً في التخطيط والرقابة على التكاليف. وأوصت الدراسة بضرورة الاهتمام في نظم المعلومات المحاسبية في المؤسسة.

دراسة السريحي (٢٠١٩)، بعنوان "أثر خصائص لجنة التدقيق في جودة تقرير المدقق الخارجي في الجمهورية اليمنية "دراسة ميدانية""

هدفت الدراسة إلى تحديد أثر خصائص لجنة التدقيق في جودة تقرير المدقق الخارجي في الجمهورية اليمنية، ولتحقيق الهدف من هذه الدراسة فقد اعتمدت الدراسة على الاستبانة كأداة رئيسة لجمع البيانات، حيث وُزعت ٣٠٠ استبانة واسترجع منها ٢٥٠ استبانة صالحة للتحليل وبنسبة استجابة ٨٩,٦٧%، ولتحليل البيانات تم استخدام برنامج الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS)، ومن خلال اختبار الانحدار المتعدد أظهرت نتائج الدراسة وجود أثر إيجابي لخصائص لجنة التدقيق (استقلالية لجان التدقيق، خبرة لجنة التدقيق، حجم لجنة التدقيق، اجتماعات لجنة التدقيق، وإدراك لجنة التدقيق للمسؤولية) في جودة تقرير المدقق الخارجي، وكلما توفرت هذه الخصائص في أعضاء لجنة التدقيق ارتفع تأثيرها إيجاباً على جودة تقرير المدقق الخارجي. وخلصت الدراسة إلى زيادة اهتمام أعضاء اللجنة شخصياً بتحديد أتعاب المدققين الخارجيين وذلك للمحافظة على استقلاليتهم، وضرورة قيام مكاتب وشركات التدقيق والجهاز المركزي للمحاسبة والرقابة في الجمهورية اليمنية بتطوير قدرات أفرادها بغرض زيادة تأهيلهم ومواكبة كل ما هو حديث في مهنة التدقيق، بما يساهم في تطويرها وتعزيز الثقة فيها والعمل على إصدار التقارير ذات الجودة.

Shnaishel, (2022). "The Efficiency of Electronic Accounting Information Systems in Achieving the Quality of Financial Reports in Iraqi Banks".

هدفت الدراسة إلى معرفة كفاءة نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحقيق جودة التقارير المالية في البنوك العراقية، وتم استخدام المنهج الوصفي التحليلي، وتكونت عينة الدراسة من (١٣٦) محاسبًا في البنوك العراقية. ثلاثة محاور: تحقق أنظمة المعلومات المحاسبية خاصية الارتباط في التقارير المالية، والمحور الثاني أنظمة المعلومات المحاسبية تحقق خاصية الموثوقية في التقارير المالية، والمحور الثالث أنظمة المعلومات المحاسبية تحقق خصائص الاستقرار والمقارنة للتقارير المالية والبيانات. تمت معالجته بواسطة برنامج الحزمة الإحصائية (spss). وخلصت الدراسة إلى أن أنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية في المصارف العراقية تحقق جودة التقارير المالية الصادرة عنها، وتتحقق الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في المعلومات الواردة في جودة التقارير المالية الصادرة عن الأنظمة المطبقة في المصارف العراقية. درجات متفاوتة.

Namakavarani, et al., (2021). "Audit committee characteristics and quality of financial information: The role of the internal information environment and political connections".

تستكشف هذه الدراسة العلاقة بين خصائص لجنة التدقيق وجودة المعلومات المحاسبية من خلال تبرير دور بيئة المعلومات الداخلية والصلات السياسية في ظل الدولة الدينية الإيرانية مع السياسة التوفيقية. باستخدام بيانات لوحة من ٥٥٨ شركة من بورصة طهران للأوراق المالية (TSE) للفترة ٢٠١١-٢٠١٦، قمنا بتصنيف الشركات باستخدام تقنية تفضيل الطلب عن طريق التشابه مع الحل المثالي (TOPSIS) وطريقة الانتروبيا لتحديد وزن مؤشرات التقييم. يتم وضع

الشركات في علاقات سياسية عالية إلى منخفضة المستوى، ويتم استخدام وكيلين لخصائص لجنة التدقيق: استقلالية لجنة التدقيق والمعرفة المالية. علاوة على ذلك، يتم استخدام ثلاثة وكلاء لبيئة المعلومات الداخلية: كسب سرعة الإعلان، ودقة التنبؤ بالأرباح ونقص إعادة البيانات المالية. تظهر النتائج التي توصلنا إليها أن هناك علاقة كبيرة وإيجابية بين لجنة التدقيق وخصائص جودة المعلومات المالية في العلاقات السياسية رفيعة المستوى، وكذلك بين المعرفة المالية وجودة المعلومات المالية. علاوة على ذلك، تشير نتائج هذه الدراسة إلى أن تطبيق نظريات الاقتصاد السياسي قد يكون مناسبًا لمزيد من البحث.

Yusuf, & Kanji, (2020). "Effect of internal audit and accounting information system on the effectiveness of internal control".

هدفت هذه الدراسة إلى فحص وتحليل تأثير التدقيق الداخلي ونظم المعلومات المحاسبية على شركة تجارة السيارات PT. يوفر Kars Inti Amanah منظورًا لإدارة الشركات المماثلة حول قدرة أنظمة المعلومات المحاسبية والتدقيق الداخلي على زيادة فعالية الرقابة الداخلية. كان السكان في هذه الدراسة جميعًا من العاملين في شركة PT. تم أخذ عينات، وعددها ٦٧ شخصًا، باستخدام تقنية بسيطة لأخذ العينات العشوائية بحيث تم اختيار ٤٠ عينة. تستخدم هذه الدراسة المنهج الكمي مع التحليل الإحصائي الوصفي لتعيين قيمة إجابات المبحوثين وتحليل انحدار الامتياز المتعدد لفحص التأثير بين متغيرات التدقيق الداخلي وأنظمة المعلومات المحاسبية على فعالية الرقابة الداخلية. تظهر نتائج التحليل الإحصائي الوصفي القيمة الإجمالية للمنتجات التي يكون للتدقيق الداخلي وأنظمة المعلومات المحاسبية تأثير إيجابي وهام على فعالية الرقابة الداخلية في PT. كارس انتي أمانة.

Ashraf, et al., (2020). "The impact of audit committee information technology expertise on the reliability and timeliness of financial reporting".

هدفت الدراسة إلى فحص ما إذا كانت خبرة تكنولوجيا المعلومات في لجان التدقيق تؤثر على موثوقية التقارير المالية وحسن توقيتها. وجدنا انخفاضاً في احتمالية إعادة الصياغة الجوهرية، وتقليل احتمالية نقاط الضعف المادية المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات (والتي تمثل ٥٥ بالمائة من جميع نقاط الضعف المادية المُبلغ عنها)، وإعلانات الأرباح في الوقت المناسب في الشركات التي تتمتع بخبرة لجنة التدقيق في تكنولوجيا المعلومات. هذه النتائج قوية للتحكم في سمات تكنولوجيا المعلومات الأخرى للشركة، وكذلك عند استخدام عينات متوازنة من الانترنت، ونحن نخفف من مخاوف التجانس من خلال الدليل على أن النتائج التي توصلنا إليها موجودة في عينة فرعية من الشركات التي تمتلك جميعها تكنولوجيا معلومات عالية الجودة بشكل عام. أخيراً، فإن تحليل الفروق في الفروق، وإدراج التأثيرات الثابتة للشركة، واختبار التزوير يدعم إلى حد كبير تأكيدنا على أن جودة التقارير المالية قد تحسنت بشكل كبير من خلال وجود خبير تكنولوجيا المعلومات التابع للجنة التدقيق.

Al-Waeli, et al., (2020). "Impact of accounting information system on financial performance with the moderating role of internal control in Iraqi industrial companies: An analytical study".

هدفت هذه الورقة إلى دراسة تأثير نظام المعلومات المحاسبية على الأداء المالي مع دور الرقابة الداخلية كوسيط. وزعت المعلومات التي تم جمعها من (٩٠) استبانة على موظفين مختارين في (١٨) شركة صناعية. أشارت النتائج إلى تأثير كبير في الالتزام بالمواعيد والدقة والتحقق على الأداء المالي. بينما لم يظهر أي تأثير معنوي على ملاءمة الأداء المالي. تبين أن الرقابة الداخلية معتدلة بشكل إيجابي بين العلاقة الوثيقة والدقة والأداء المالي. حيث إن نظام

الرقابة الداخلية المعتدلين لم يظهر أي تأثير على العلاقة بين التحقق والتوقيت والأداء المالي. في ضوء النتائج، تقترح هذه الدراسة على الإدارة وضع استراتيجيات أفضل يمكن أن تضمن فعالية وكفاءة الرقابة الداخلية. تعمل فعالية نظام المعلومات المحاسبية أيضاً على تحسين الأداء المالي للشركات. تساهم الدراسة في مجال المعرفة من خلال دعم العلاقة بين نظام المعلومات المحاسبية والأداء المالي باستخدام الرقابة الداخلية كوسيط. تم سد الفجوة البحثية الحالية في سياق الشركات الصناعية من خلال هذه الدراسة من خلال توفير نهج نظري جديد وأساس إداري للدراسات المستقبلية.

Oussii, & Taktak, (2018). "The impact of internal audit function characteristics on internal control quality".

هدفت هذه الدراسة إلى التحقق من العلاقة بين خصائص وظيفة التدقيق الداخلي (IAF) وجودة الرقابة الداخلية. باستخدام البيانات التي تم جمعها من ٥٩ رئيساً تنفيذياً للتدقيق من الشركات التونسية المدرجة، تستخدم هذه الورقة نموذج الانحدار لفحص فرضية البحث المتعلقة بالارتباط بين خصائص IAF وجودة الرقابة الداخلية. تكشف نتائج الدراسة الحالية أن جودة الرقابة الداخلية ترتبط ارتباطاً وثيقاً وإيجابياً بكفاءة IAF ومستوى ضمان مراقبة جودة التدقيق الداخلي وعملية المتابعة ومشاركة لجنة التدقيق في مراجعة برنامج التدقيق الداخلي ونتائجه.

٤,٥,٢ ملخص الدراسات السابقة

فيما يلي جدول ملخص للدراسات السابقة يتضمن اسم الباحث، عنوان الدراسة وأهدافها

ونائجها والمنهجية المتبعة ومجتمع الدراسة وعينة الدراسة.

الجدول رقم (٢-١): ملخص الدراسات السابقة

اسم الباحث	عنوان الدراسة	أهداف الدراسة	نتائج الدراسة	المجتمع وعينة الدراسة والمنهجية
أولاً: الدراسات باللغة العربية				
رجم وآخرون (٢٠٢١)	"أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصال على كفاءة عملية التدقيق الداخلي: دراسة حالة المؤسسة الوطنية لخدمات الأبار"	تقييم مدى مساهمة استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصال في كفاءة عملية التدقيق الداخلي في المؤسسة الوطنية لخدمات الأبار	عدم وجود تأثير قوي لتكنولوجيا المعلومات على كفاءة وجودة التدقيق الداخلي	تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي من خلال أداة القابلة مع مدير التدقيق وتوزيع استبيان على موظفي مديرية التدقيق.
فارس (٢٠٢٠)	"دور التدقيق الداخلي في تطوير نظام المعلومات المحاسبي"	التعرف على التدقيق الداخلي لما له من أهمية داخل المؤسسة وكذلك التعرف على نظام المعلومات المحاسبي	أن للتدقيق الداخلي دور في تطوير نظام المعلومات المحاسبي من خلال فرض الرقابة على مختلف مكوناته وعناصره ومتابعة مراحل تطوره حيث يقوم بكشف الثغرات والأخطاء ومعرفة نقاط القوة والضعف	تم استخدام المنهج الوصفي والمنهج التحليلي والاستدلالي في دراسة وتحليل الاستبانة
نوبيات وحدادي (٢٠١٩)	"التدقيق الداخلي لنظام المعلومات المحاسبي: دراسة حالة مؤسسة اتصالات الجزائر المديرية المركزية"	التعرف على التدقيق الداخلي لنظام المعلومات المحاسبي في مؤسسة اتصالات الجزائر المديرية المركزية	للتدقيق الداخلي دور كبير في تقييم نظام المعلومات المحاسبي	تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي من خلال استخدام استبانة موزعة على العاملين في مؤسسة اتصالات الجزائر المديرية المركزية
المعاني (٢٠١٩)	"أثر نظم المعلومات المحاسبية في التخطيط والرقابة على التكاليف، دراسة تطبيقية على الشركات الدوائية الأردنية"	معرفة أثر نظم المعلومات المحاسبية بأبعادها (الأجهزة والمعدات، مهارات العاملين، جودة المعلومات المحاسبية، والتغذية الراجعة) على التخطيط والرقابة على التكاليف في الشركات الدوائية الأردنية	وجود أثر معنوي إيجابي لنظم المعلومات المحاسبية على تخطيط التكاليف، ووجود أثر معنوي إيجابي لنظم المعلومات المحاسبية على رقابة التكاليف	استخدم المنهج الوصفي التحليلي من خلال استخدام استبانة تم توزيعها على (٨٦) من الموظفين الإداريين في الشركات الدوائية الأردنية
السريحي (٢٠١٩)	"أثر خصائص لجنة التدقيق في جودة تقرير المدقق الخارجي في الجمهورية اليمنية "دراسة ميدانية"	تحديد أثر خصائص لجنة التدقيق في جودة تقرير المدقق الخارجي في الجمهورية اليمنية	زيادة اهتمام أعضاء اللجنة شخصياً بتحديد أتعاب المدققين الخارجيين وذلك للمحافظة على استقلاليتهم،	استخدم المنهج الوصفي التحليلي من خلال استخدام الاستبانة وزعت على (٣٠٠) من المدققين الخارجيين في الجمهورية اليمنية.
ثانياً: الدراسات باللغة الإنجليزية				
Shnaishel, (2022)	"The Efficiency of Electronic Accounting Information Systems in	معرفة كفاءة نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في	أن أنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية في المصارف العراقية	تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي، وتكونت عينة الدراسة

تحقق جودة التقارير المالية الصادرة عنها، وتحقق الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في المعلومات الواردة في جودة التقارير المالية الصادرة عن الأنظمة المطبقة في المصارف العراقية.	تحقق جودة التقارير المالية في البنوك العراقية	Achieving the Quality of Financial Reports in Iraqi Banks"	
تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي باستخدام بيانات لوحة من ٥٥٨ شركة من بورصة طهران للأوراق المالية (TSE) للفترة ٢٠١١-٢٠١٦	هناك علاقة كبيرة وإيجابية بين لجنة التدقيق وخصائص جودة المعلومات المالية في العلاقات السياسية رفيعة المستوى	"Audit committee characteristics and quality of financial information: The role of the internal information environment and political connections"	Namakavarani et al., (2021).
استخدمت الدراسة المنهج الكمي من خلال استبانة تم توزيعها على ٦٧ شخصاً من شركة PT	للتدقيق الداخلي وأنظمة المعلومات المحاسبية تأثير إيجابي وهام على فعالية الرقابة الداخلية في PT. كارس انتي أمانة.	"Effect of internal audit and accounting information system on the effectiveness of internal control"	Yusuf, & Kanji, (2020)
تم استخدام المنهج الوصفي الكمي، من خلال التقارير المالية في مجموعة من الشركات	أن جودة التقارير المالية قد تحسنت بشكل كبير من خلال وجود خبير تكنولوجيا المعلومات التابع للجنة التدقيق.	"The impact of audit committee information technology expertise on the reliability and timeliness of financial reporting"	Ashraf, et al., (2020)
استخدمت الدراسة المنهج الوصفي تحليلي، من خلال استبانة وزعت على ٩٠ موظف من ١٨ شركة صناعية	هناك تأثير كبير في الالتزام بالمواعيد والدقة والتحقق على الأداء المالي. بينما لم يظهر أي تأثير معنوي على ملائمة الأداء المالي.	"Impact of accounting information system on financial performance with the moderating role of internal control in Iraqi industrial companies: An analytical study"	Al-Waeli, et al., (2020).
تم استخدام المنهج الكمي من خلال توزيع استبانة على ٥٩ رئيساً تنفيذياً للتدقيق من الشركات التونسية المدرجة	أن جودة الرقابة الداخلية ترتبط ارتباطاً وثيقاً وإيجابياً بكفاءة IAF ومستوى ضمان مراقبة جودة التدقيق الداخلي وعملية المتابعة ومشاركة لجنة التدقيق في مراجعة برنامج التدقيق الداخلي ونتائجه.	"The impact of internal audit function characteristics on internal control quality"	Oussii, & Taktak, (2018)

ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة :

تتميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة التي تم الاطلاع عليها بأنها تعد هذه الدراسة

الأولى (على حد علم الباحث) التي تطرقت الى أثر خصائص لجنة التدقيق كمتغير معدل في

العلاقة بين التدقيق الداخلي ومقومات نظم المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية

المدرجة في بورصة عمان مما يعد اضافة للمكتبة العربية .

الفصل الثالث

الطريقة والإجراءات

١,٣ تمهيد.

يتناول هذا الفصل المنهج المستخدم ومجتمع وعينة الدراسة، كما يتناول أداة الدراسة المستخدمة، ومدى صدقها وثباتها، ويتضمن هذا الفصل المعالجة الإحصائية لبيانات الدراسة، والإجراءات التي تمت في هذه الدراسة، وفيما يلي وصف لهذه الإجراءات.

٢,٣ منهجية الدراسة.

تم الاعتماد في هذه الدراسة على استخدام المنهج الوصفي والتحليلي من خلال وصف ظاهرة موضوع الدراسة، وتحليل بياناتها باستخدام استبانة لدراسة أثر المتغير المستقل (التدقيق الداخلي) في المتغير التابع (نظم المعلومات المحاسبية) في الشركات الصناعية الأردنية مع وجود خصائص لجنة التدقيق كمتغير معدل؛ حيث تم دراسة متغيرات الدراسة وذلك بهدف التعامل معها في اختبار الفرضيات وبيان نتائج وتوصيات الدراسة.

٣,٣ مجتمع وعينة الدراسة.

تكون مجتمع الدراسة من جميع الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان والذي يبلغ عددها (٥٧) شركة صناعية، وقد تم سحب عينة عشوائية من العاملين الإداريين والمدققين الداخليين في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان تبلغ (٣٠٠) عامل وعاملة، وقد تم توزيع أداة الدراسة إلكترونياً من خلال Google Forms، وقد تم استرجاع (٢٣١) استبانة صالحة لإجراء التحليل الإحصائي وكانت ما نسبته (٧٧%) من إجمالي عينة الدراسة.

٤,٣ مصادر جمع البيانات.

لتحقيق أهداف الدراسة واختبار الفرضيات التي بنيت عليها فإن الأمر استدعى التعامل مع مصدرين أساسيين لجمع المعلومات وهما:

– **المصادر الثانوية:** إذ اتجه الباحث في معالجة وبناء الإطار النظري للبحث إلى مصادر البيانات الثانوية التي تتمثل في الكتب، والمراجع العربية والأجنبية ذات العلاقة، والمقالات والتقارير، والأبحاث، والدراسات السابقة التي تناولت موضوع الدراسة، والبحث، والمطالعة في مواقع الإنترنت المختلفة.

– **المصادر الأولية:** لمعالجة الجوانب التحليلية لموضوع الدراسة تم جمع المعلومات الأولية من خلال الاستبانة التي تعتبر أداة جيدة لجمع البيانات والمعلومات من خلال فقرتها وأسئلتها والتي توفر البيانات اللازمة لأغراض الدراسة.

٥,٣ أداة الدراسة

بعد الاطلاع على الأدبيات والدراسات السابقة المتعلقة بموضوع الدراسة وأسئلتها ولتحقيق أهداف الدراسة، وفحص فرضياتها قام الباحث بتصميم وبناء استبانة، وبتحديد محاورها وصياغة أسئلتها وفقراتها، وذلك لتحليل البيانات التي تضمنتها الاستبانة، وتحديد العلاقة بين متغيرات الدراسة.

صدق أداة الدراسة

تم عرض أداة الدراسة على مجموعة من المحكمين من ذوي الخبرة والاختصاص في مجال المحاسبة بهدف الحكم على صلاحيتها كأداة لجمع البيانات للتحقق من الصدق الظاهري لأداة الدراسة، وعمد الباحث إلى توزيع الاستبانة على مجموعة من المختصين والمستهدفين في

هذه الدراسة، لمعرفة آرائهم حول تناسق فقرات الاستبانة، ومدى انسجامها مع أهداف الدراسة، والملحق رقم (٢) يمثل قائمة بأسماء المحكمين، إذ أخذ الباحث بتعديلات المحكمين، ومقترحاتهم في تنقيح، وتعديل بعض فقرات الاستبانة حتى أصبحت بصورتها النهائية، والملحق رقم (١) يوضح الاستبانة بصورتها النهائية.

ثبات أداة الدراسة.

أما ثبات أداة الدراسة، فقد تم اعتماد كرونباخ ألفا للاتساق الداخلي، وذلك من أجل التأكد من مدى صلاحية الاستبانة كأداة لجميع البيانات اللازمة للدراسة الحالية والجدول رقم (٣-١) يبين نتائج اختبار كرونباخ ألفا (Cronbach's Alpha):

الجدول (٣-١): معامل الاتساق الداخلي كرونباخ ألفا

الرقم	البعد (البعد)	ثبات التجانس	عدد الفقرات
	التدقيق الداخلي	٠,٩٤٠	١٠
1	المكونات المادية	٠,٩٤٧	٥
٤	الموارد البشرية	٠,٩٣٨	٥
٣	المعلومات المحاسبية	٠,٩٣٤	٥
٤	التغذية الراجعة	٠,٩٢٧	٥
	أبعاد نظم المعلومات المحاسبية	٠,٩٢٢	٢٠
	خصائص لجنة التدقيق (الخبرة المالية)	٠,٩٣٥	١٠

بين الجدول (٣-١) أن معاملات الثبات والاتساق الخاص بأداة الدراسة ومجالاتها تُعدُّ مؤشرات كافية لأغراض اعتماد أداة الدراسة في تطبيقها النهائي؛ إذ تبين أنَّ معامل الثبات أكبر من (٧٠%) فإنه يُعدُّ معامل ثبات عالي، كما ويُعدُّ الثبات جيداً كلما كانت القيم (٨٠%) فأكثر، وبناءً على ذلك تُعدُّ جميع معاملات الثبات المشار إليها في الجدول السابق أعلى من هذه النسبة، إذ تراوحت بين (٠,٩٢٢-٠,٩٤٧) (Sekaran & Bougie, 2016).

اختبار التوزيع الطبيعي.

قام الباحث من أجل التأكد من البيانات للتوزيع الطبيعي باستخدام معاملي التفلطح والالتواء لكل مجال من مجالات الدراسة، يوضح الجدول رقم (٣-٢) قيم الالتواء والتفلطح لكل مجال من مجالات الدراسة.

الجدول (٣-٢): قيم التفلطح والالتواء لمتغيرات الدراسة

البعء	معامل الالتواء Skewness	معامل التفلطح Kurtosis
المكونات المادية	-0.008	٠,٤٣٦
الموارد البشرية	-٠,٣٠٤	٠,١٧٠
المعلومات المحاسبية	-٠,١٤٥	-٠,٣١٢
التغذية الراجعة	-٠,٠٤٤	٠,٢١٤
أبعاد نظم المعلومات المحاسبية	٠,٣٥٠	-٠,٢٠٣
خصائص لجنة التدقيق	-٠,٢٨٥	٠,٤٩٦

يظهر من الجدول (٣-٢) أن معاملات التفلطح والالتواء تتراوح جميعها ضمن الحد الأدنى والأعلى المقبول للتوزيع الطبيعي؛ إذ تراوحت قيم محصورة ما بين (-٢,٢)، كما أن قيم التفلطح محصورة ما بين (-٧,٧)، مما يشير إلى أن بيانات الدراسة تتبع التوزيع الطبيعي وعليه فإن بيانات الدراسة مناسبة لإجراء التحليلات الإحصائية اللاحقة.

اختبار الازدواج الخطي

تم استخدام معامل تضخم التباين (Variance Inflation Factor (VIF) وقيم التباين المسموح به (Tolerance) بهدف التأكد من خلو البيانات من مشكلة الازدواج الخطي بين متغيرات الدراسة، وهي المشكلة التي يعني وجودها أن يكون متغير تابع دالة لمتغير تابع آخر، أي يرتفع بارتفاعه وينخفض بانخفاضه، وتظهر النتائج في الجدول (٣-٣).

الجدول (٣-٣): نتائج اختبار الازدواج الخطي بين متغيرات الدراسة

المجال	التباين المسموح به	معامل تضخم التباين
المكونات المادية	٠,٤٤٢	٢,٢٦٣
الموارد البشرية	٠,٤٢٤	٢,٣٥٦
المعلومات المحاسبية	٠,٣٢٦	٣,٠٣٣
التغذية الراجعة	٠,٢٦٠	٣,٨٥٢

يظهر من النتائج في الجدول (٣-٣) أن نموذج الدراسة يخلو من مشكلة الازدواج الخطي بين المتغيرات، إذ جاءت قيم معامل تضخم التباين ملائمة من حيث أنها أقل من (١٠) وكذلك قيم التباين المسموح به التي حققت معيار القبول وهو أن تكون قيمتها أكبر من (٠,١).

مصفوفة الارتباط بين متغيرات الدراسة.

تم استخدام معامل ارتباط بيرسون بين متغيرات الدراسة (التابع، معدل) من أجل التعرف على طبيعة العلاقة الارتباطية بين المتغيرات، وتظهر النتائج في الجدول (٣-٤).

الجدول (٣-٤): مصفوفة الارتباط بين متغيرات الدراسة (التابع، المعدل)

المجال	المكونات المادية	الموارد البشرية	المعلومات المحاسبية	التغذية الراجعة	خصائص لجنة التدقيق
المكونات المادية	١				
الموارد البشرية	٠,٦٣٦	١			
المعلومات المحاسبية	٠,٤٩٤	٠,٦٧٢	١		
التغذية الراجعة	٠,٦٩٢	٠,٦٧٢	٠,٧٨٥	١	
خصائص لجنة التدقيق	٠,٥٠٧	٠,٦٤٦	٠,٧٧٠	٠,٧٦٢	١

تشير النتائج في (٣-٤) إلى أن درجات ارتباط المتغيرات التابعة والمتغير المعدل كانت

متوسطة ودالة إحصائياً عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq ٠,٠٥$).

وفيما يتعلّق بالحدود التي اعتمدها الدراسة عند التعليق على المتوسط الحسابي

للمتغيرات في أنموذج الدراسة، ولتحديد درجة القياس قام الباحث باعتماد سلم ليكرت

الخماسي لتصحيح أدوات الدراسة، بإعطاء كل فقرة من فقراته درجة واحدة من بين درجاته

الخمس (موافق بشدة، موافق، محايد، غير موافق، غير موافق بشدة) وهي تمثل رقياً (٥، ٤، ٣، ٢، ١) على الترتيب، وقد تم اعتماد المقياس التالي لأغراض تحليل النتائج:

"من ١,٠٠ إلى ٢,٣٣ = قليلة"

"من ٢,٣٤ إلى ٣,٦٧ = متوسطة"

"من ٣,٦٨ إلى ٥,٠٠ = كبيرة"

وقد تم احتساب المقياس من خلال استخدام المعادلة التالية:

الحد الأعلى للمقياس (٥) – الحد الأدنى للمقياس (١)

عدد الفئات المطلوبة (٣)

ومن تم إضافة الجواب (١,٣٣) إلى نهاية كل فئة

٣,٦ أساليب المعالجة الإحصائية.

تم استخدام برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (Statistical Package

For Social Sciences – Spss25) في إجراء هذه التحليلات والاختبارات الإحصائية

ولغايات تحقيق أغراض الدراسة فقد تم استخدام الأساليب الإحصائية الآتية:

أ) **الإحصاء الوصفي:** وذلك لعرض خصائص أفراد العينة، ووصف إجاباتهم، من خلال

استخدام ما يلي:

١. النسبة المئوية: تم استخدام النسبة المئوية لقياس التوزيعات التكرارية النسبية لخصائص

أفراد العينة وإجاباتهم عن عبارات الاستبانة.

٢. الوسط الحسابي: تمّ استخدام الوسط الحسابي كأبرز مقاييس النزعة المركزية لقياس متوسط إجابات المدققين على أسئلة الاستبانة.

٣. الانحراف المعياري: تمّ استخدام الانحراف المعياري كأحد مقاييس التشبث لقياس الانحراف في إجابات أفراد المجتمع عن وسطها الحسابي.

ب) الإحصاء التحليلي:

١. تحليل الانحدار المتعدد (Multiple Regression Analysis)؛ إذ تمّ استخدامه لبيان الأثر ما بين المتغيرات المستقلة بالمتغير التابع.

٢. اختبار تحليل الانحدار البسيط (Linear Simple Regression Analysis)؛ إذ تم استخدامه لبيان الأثر ما بين المتغير المستقل بالمتغير التابع.

٣. مستوى الدلالة (α): تمّ اعتماد (٠,٠٥) كحد أعلى لمستوى الدلالة المعنوية وعليه إذا كان مستوى الدلالة (٠,٠٥) فأقل؛ فإنه توجد فروق ذات دلالة إحصائية، أما إذا بلغ مستوى الدلالة أكبر من (٠,٠٥)؛ فإنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية، وكذلك معنوية اختبار الأثر.

٤. اختبار تحليل الانحدار المتعدد الهرمي (Hierarchical Multiple Regression analysis): إذ تم استخدامه لبيان أثر المتغير المعدل بين المتغير المستقل والمتغير التابع.

الفصل الرابع

التحليل الإحصائي واختبار الفرضيات.

١,٤ تمهيد

يستعرض الفصل الرابع نتائج التحليل الوصفي للمتغيرات الديموغرافية لعينة الدراسة، ونتائج التحليل الإحصائي التطبيقية، واختبار فرضيات الدراسة وذلك لتحقيق أهداف الدراسة لمعرفة أثر خصائص لجنة التدقيق كمتغير معدل في العلاقة بين التدقيق الداخلي ومقومات نظم المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

٢,٤ خصائص العينة الديموغرافية

تضمنت الاستبانة عدداً من المتغيرات الديموغرافية وهي المؤهل العلمي، والمسمى الوظيفي وعدد سنوات الخبرة في مجال العمل الحالي، ويلخص الجدول التالي عرضاً مختصراً لوصف العينة المشاركة.

جدول (٤-١): وصف الخصائص الديموغرافية لعينة الدراسة

المتغير	الفئات	التكرار	النسبة
المؤهل العلمي	دبلوم متوسط	٢٧	١١,٧
	بكالوريوس	١١١	٤٨,١
	ماجستير	٦٦	٢٨,٦
	دكتوراه	٢٧	١١,٧
	المجموع	٢٣١	١٠٠,٠
المسمى الوظيفي	مدير	١٧	٧,٤
	مدقق حسابات	٥٦	٢٤,٢
	رئيس قسم	٦٢	٢٦,٨
	محاسب	٩٦	٤١,٦
	المجموع	٢٣١	١٠٠,٠
عدد سنوات الخبرة في مجال العمل الحالي	أقل من ٥ سنوات	٨٤	٣٦,٤
	من ٥ إلى أقل من ١٠ سنوات	٣٠	١٣,٠
	من ١٠ إلى أقل من ١٥ سنة	٤٨	٢٠,٨
	١٥ سنة فأكثر	٦٩	٢٩,٩
	المجموع	٢٣١	١٠٠,٠

يلاحظ الباحث من خلال الجدول رقم (٤-١) في ضوء نتائج التحليل للخصائص الديموغرافية لعينة الدراسة ما يلي:

١. المؤهل العلمي.

كانت الغالبية العظمى للمشاركين الذين يحملون درجة بكالوريوس بعدد (١١١) مشاركاً وبنسبة مئوية (٤٨,١%)، وحلت درجة الماجستير في المرتبة الثانية من عدد المشاركين في الاستبانة بـ (٦٦) مشاركاً وبنسبة مئوية (٢٨,٦%)، وتلتها حملت درجة الدبلوم المتوسط والدكتوراه فلقد بلغت (٢٧) مشاركاً وبنسبة مئوية (١١,٩%).

٢. المسمى الوظيفي.

كما تبين أن العدد الأكبر من المشاركين من شاغلي المسمى الوظيفي محاسب فقد بلغ عددهم (٩٦) وبنسبة مئوية (٤١,٦%)، في حين كانت أقل نسبة للمشاركين من شاغلي المسمى الوظيفي مدير فقد بلغ عددهم (١٧) بنسبة مئوية (٧,٤%) من إجمالي عينة الدراسة.

٣. عدد سنوات الخبرة في مجال العمل الحالي.

كانت أعلى نسبة لخبرات المشاركين أقل من (٥) سنوات بـ (٨٤) مشاركاً وبنسبة مئوية (٣٦,٤%)، في حين بلغ أقل عدد من المشاركين ممن يمتلكون من ٥ إلى أقل من ١٠ سنوات وقد بلغ عددهم (٣٠) مشاركاً وبنسبة مئوية تصل إلى (١٣%) من إجمالي عينة الدراسة.

٣, ٤ نتائج تحليل بيانات الدراسة (التحليل الوصفي لأسئلة وفقرات الدراسة)

من خلال فحص كيفية استجابة عينة البحث للأسئلة المدرجة في أداة الدراسة كعناصر قياس، يقدم هذا القسم من الدراسة وصفاً الأبعاد الدراسة ومتغيراتها، ويمكن من خلا استخدام اساليب الاحصاء الوصفي والمتمثلة في الوسط الحسابية والانحرافات المعيارية، بالإضافة الى الاهمية النسبية والرتبة.

أولاً: وصف المتغير المستقل: التدقيق الداخلي.

تم استخراج المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات عينة الدراسة عن

مستوى اهتمام الشركات الصناعية بالتدقيق الداخلي على النحو الآتي:

الجدول (٤-٢): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والرتب والأهمية النسبية لفقرات التدقيق الداخلي

الرقم	المتغير	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتب	الأهمية النسبية
١	يتوفر لدى قسم التدقيق الداخلي بالشركة دليل تدقيق إجرائي لآليات العمل.	٣,٧٠	٠,٨٤٤	٣	مرتفعة
٢	لدى قسم التدقيق الداخلي بالشركة سياسات وإجراءات تؤكد على ضرورة توفر مؤهلات خاصة للمدقق.	٣,٧٢	٠,٩٦٩	٢	مرتفعة
٣	يعمل قسم التدقيق الداخلي في الشركة على وضع خطة واضحة لعملية التدقيق.	٣,٤٩	١,٠٩٠	٦	متوسطة
٤	يوجه قسم التدقيق الداخلي بالشركة كافة العاملين بشكل مستمر إلى البحث والتحري عن مسببات الأخطاء والانحرافات.	٣,٤٨	١,٠٩٠	٧	متوسطة
٥	يشدد قسم التدقيق الداخلي بالشركة على الإجراءات الرقابية لضمان آليات رقابة الجودة.	٣,٨٥	٠,٨٩٥	١	مرتفعة
٦	يؤدي قسم التدقيق الداخلي أعماله التدقيقية وفقاً للمعايير المهنية والمتطلبات التنظيمية اللازمة.	٣,٥٧	٠,٩٤٧	٤	متوسطة
٧	يقوم المدقق الداخلي بإبلاغ الإدارة فور وصول معلومات من شأنها أن تؤثر على عملية التدقيق.	٣,٥٥	٠,٨٧٧	٥	متوسطة
٨	يطبق قسم التدقيق الداخلي سياسات وإجراءات واضحة لمعالجة الأخطاء المكتشفة.	٣,٤١	٠,٨٨٩	٩	متوسطة
٩	يقوم قسم التدقيق الداخلي بتوثيق كافة الإجراءات التي قام بتنفيذها.	٣,٤٥	٠,٨٩٢	٨	متوسطة
١٠	يحدد قسم التدقيق الداخلي المخاطر التي تواجه أنشطة عمل الشركة في الوقت المناسب.	٣,٤٠	٠,٩٣١	١٠	متوسطة
	المتوسط العام	٣,٥٦	٠,٥٥٤		متوسطة

وفقاً للجدول رقم (٤-٢)، يعتبر التدقيق الداخلي بشكل عام ذا أهمية متوسطة. كان المتوسط العام

(٣,٥٦) وانحراف معياري قدره (٠,٥٥٤)، وجاءت جملة "قسم التدقيق الداخلي بالشركة يؤكد

إجراءات الرقابة لضمان آليات مراقبة الجودة" في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي (٣,٨٥)

وانحراف معياري من (٠,٥٥٤). (٠,٨٩٥)، كما جاءت الجملة "كشف قسم التدقيق الداخلي

للمخاطر التي تؤثر على الأنشطة التجارية للشركة في الوقت المناسب" أخيراً، كان لها صلة عالية، بمتوسط حسابي ٣,٤٠، وانحراف معياري ٠,٩٣، وانحراف معياري ٠,٩٣.

المتغير التابع: نظم المعلومات المحاسبية.

تم استخراج المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات عينة الدراسة عن مستوى اهتمام الشركات الصناعية بنظم المعلومات المحاسبية على النحو الآتي:

الجدول (٣-٤): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والرتب والأهمية النسبية لأبعاد نظم المعلومات المحاسبية

الرقم	المتغير	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتب	الأهمية النسبية
١	المكونات المادية	٣,٨٤	٠,٥٨٠	١	مرتفعة
٢	الموارد البشرية	٣,٨٠	٠,٦٨٣	٢	مرتفعة
٣	المعلومات المحاسبية	٣,٧٠	٠,٧٣٧	٤	مرتفعة
٤	التغذية الراجعة	٣,٧٤	٠,٦٩٤	٣	مرتفعة
	أبعاد نظم المعلومات المحاسبية	٣,٧٧	٠,٥٨٣		مرتفعة

يوضح الجدول (٣-٤) أن أبعاد نظم المعلومات المحاسبية غالباً ما تكون عالية في المتوسط من حيث الأهمية النسبية، تم تصنيف بُعد المكونات المادية أولاً بمتوسط حسابي ٣,٨٤، وانحراف معياري قدره (٠,٥٨٠)، وملاءمة نسبية عالية عند اتباعه للمتوسط العام الذي كان (٣,٧٧)، بانحراف معياري قدره (٠,٥٨٣)، (المعلومات المحاسبية). نظراً لارتباطه النسبي، فقد جاء في المركز الأخير بمتوسط حسابي ٣,٧٠ وانحراف معياري قدره ٠,٧٣٧.

البعد الأول: المكونات المادية:

جدول (٤-٤): الوسط الحسابي والانحراف المعياري ودرجة الموافقة لكل فقرة من فقرات المكونات المادية

الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة	الأهمية النسبية
١	توفر المكونات المادية في الشركة إمكانية الحصول على المعلومة بشكل سريع وفي الوقت المناسب.	3.94	0.789	1	مرتفعة
٢	توفر المكونات المادية في الشركة إمكانية تخزين كميات كبيرة من البيانات.	3.75	0.777	5	مرتفعة
٣	توفر المكونات المادية في الشركة إمكانية نقل البيانات والمعلومات من مكان إلى آخر.	3.84	0.824	3	مرتفعة
٤	توفر المكونات المادية في الشركة إمكانية الحصول على المعلومات بتكلفة أقل.	3.84	0.808	2	مرتفعة
٥	توفر المكونات المادية في الشركة إمكانية تقدير المخاطر المستقبلية بشكل أدق.	3.81	0.865	4	مرتفعة
	المتوسط العام	3.84	0.580		مرتفعة

نلاحظ من الجدول رقم (٤-٤) أنّ المتوسط الحسابي العام لفقرات المكونات المادية من حيث الأهمية النسبية مرتفعة؛ إذ بلغ المتوسط الحسابي (٣,٨٤)، وانحراف معياري (٠,٥٨٠). وقد حلت الفقرة "توفر المكونات المادية في الشركة إمكانية الحصول على المعلومة بشكل سريع وفي الوقت المناسب" في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي (٣,٩٤)، وأهمية نسبية مرتفعة، في حين حلت الفقرة "توفر المكونات المادية في الشركة إمكانية تخزين كميات كبيرة من البيانات" في المرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي (٣,٧٥) وأهمية نسبية مرتفعة.

البعد الثاني: الموارد البشرية

جدول (٥-٤): الوسط الحسابي والانحراف المعياري ودرجة الموافقة لكل فقرة من فقرات الموارد البشرية

الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة	الأهمية النسبية
١	تعمل الشركة دورات تدريبية بشكل دوري للعاملين.	3.97	0.757	1	مرتفعة
٢	تهتم الشركة بتطوير قدرات العاملين لملائمة متطلبات أعمالهم.	3.77	0.864	3	مرتفعة
٣	لدى العاملين القدرة على تطوير نظم المعلومات المحاسبية وتعديلها إن لزم الأمر.	3.87	0.813	2	مرتفعة
٤	تتناسب خبرات العاملين في الشركة.	3.68	0.931	4	مرتفعة
٥	يتم تحديد مستوى المؤهلات الواجب توفرها لدى الشركة.	3.68	0.945	5	مرتفعة
	المتوسط العام	3.80	0.683		مرتفعة

كما هو مبين في الجدول رقم (٥-٤) فإن المتوسط الحسابي العامل بنود الموارد البشرية من حيث الأهمية النسبية مرتفع، وكان المتوسط (٣,٨٠)، وانحراف معياري قدره (٠,٦٨٣).

بمتوسط حسابي يبلغ ٣,٩٧ وملاءمة نسبية عالية، تموضع جملة "تقدم الشركة دورات تدريبية للعاملين" في المقدمة، تليها جمل "خبرة موظفي الشركة متناسبة" و "مستوى المؤهلات التي تقدمها الشركة" يجب ان يملك. ذات الصلة النسبية العالية والمتوسط الحسابي ٣,٦٨.

البعد الثالث: المعلومات المحاسبية

جدول (٤-٦): الوسط الحسابي والانحراف المعياري ودرجة الموافقة لكل فقرة من فقرات المعلومات المحاسبية

الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة	الأهمية النسبية
١	تعتمد التقارير المالية على المعلومات المحاسبية الموثوقة والصحيحة في اتخاذ القرار.	3.84	0.855	2	مرتفعة
٢	أن المعلومات المحاسبية في الشركة صحيحة وموثوقة.	3.84	0.808	1	مرتفعة
٣	تتميز المعلومات المحاسبية بالحيادية وعدم التحيز بهدف اتخاذ القرارات السليمة.	3.68	0.959	3	مرتفعة
٤	تتجاوب المعلومات المحاسبية مع الأحداث غير العادية وتساعد على توفير المعلومات الضرورية المتعلقة بتلك الأحداث.	3.53	1.041	5	متوسطة
٥	تحتوي المعلومات المحاسبية على العناصر الأساسية والجوهرية التي يحتاجها متخذ القرار	3.63	0.994	4	متوسطة
	المتوسط العام	3.70	0.737		مرتفعة

نلاحظ من الجدول رقم (٤-٦) أنَّ المتوسط الحسابي العام لفقرات المعلومات المحاسبية من حيث الأهمية النسبية مرتفعة، إذ بلغ المتوسط الحسابي (٣,٧٠)، وبانحراف معياري (٠,٧٣٧). وقد حلت الفقرة "تعتمد التقارير المالية على المعلومات المحاسبية الموثوقة والصحيحة في اتخاذ القرار" وفقرة "أن المعلومات المحاسبية في الشركة صحيحة وموثوقة" في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي (٣,٨٤) وأهمية نسبية مرتفعة، في حين حلت الفقرة "تتجاوب المعلومات المحاسبية مع الأحداث غير العادية وتساعد على توفير المعلومات الضرورية المتعلقة بتلك الأحداث" في المرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي (٣,٥٣)، وأهمية نسبية متوسطة.

البعد الرابع: التغذية الراجعة

جدول (٤-٧): الوسط الحسابي والانحراف المعياري ودرجة الموافقة لكل فقرة من فقرات التغذية الراجعة

الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة	الأهمية النسبية
١	تسعى الشركة على اعتماد التغذية الراجعة لتقييم الأنشطة التي تقوم بها.	3.83	0.919	1	مرتفعة
٢	يتم دراسة ردود الأفعال السلبية عن مخرجات نظام المعلومات المحاسبي بما يضمن جودة مخرجات المعلومات المحاسبية.	3.81	0.850	2	مرتفعة
٣	يتم مقارنة المخرجات بمعايير محددة مسبقاً للأداء المحاسبي.	3.62	0.982	5	متوسطة
٤	يتحقق الهدف من عملية التغذية الراجعة في الكشف عن مستوى أداء النظام المحاسبي بصورة شاملة.	3.70	1.035	4	مرتفعة
٥	تهتم الشركة بالتغذية الراجعة لمساعدة عملية الرقابة في الشركة.	3.74	0.860	3	مرتفعة
	المتوسط العام	3.74	0.694		مرتفعة

نلاحظ من الجدول رقم (٤-٧) أنّ المتوسط الحسابي العام لفقرات التغذية الراجعة من حيث الأهمية النسبية مرتفعة، إذ بلغ المتوسط الحسابي (٣,٧٤)، وانحراف معياري (٠,٦٩٤). وقد حلت الفقرة "تسعى الشركة على اعتماد التغذية الراجعة لتقييم الأنشطة التي تقوم بها" في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي (٣,٨٣) وأهمية نسبية مرتفعة، في حين حلت الفقرة "يتم مقارنة المخرجات بمعايير محددة مسبقاً للأداء المحاسبي" في المرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي (٣,٦٢)، وأهمية نسبية متوسطة.

المتغير المعدل: خصائص لجنة التدقيق (الخبرة المالية)

تم استخراج المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات عينة الدراسة عن مستوى اهتمام الشركات الصناعية في خصائص لجنة التدقيق (الخبرة المالية) على النحو الآتي:

جدول (٤-٨): الوسط الحسابي والانحراف المعياري ودرجة الموافقة لكل فقرة من فقرات خصائص لجنة التدقيق

الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة	الأهمية النسبية
١	تتمتع لجنة التدقيق بخبرة ومعرفة عالية في القضايا المتعلقة بالمحاسبة.	3.80	1.022	1	مرتفعة
٢	أعضاء لجنة التدقيق على دراية كاملة في المجالات المالية والمحاسبية.	3.83	0.890	1	مرتفعة
٣	أعضاء لجنة التدقيق مؤهلين تأهيلاً علمياً مناسباً.	3.70	0.914	6	مرتفعة
٤	لدى أعضاء لجنة التدقيق القدرة على قراءة وفهم التقارير المالية.	3.66	1.003	8	متوسطة
٥	لدى أعضاء لجنة التدقيق الخبرة المالية التي تدعم فهم أحكام المدقق بشكل دقيق.	3.75	1.010	5	مرتفعة
٦	يتمتع أعضاء لجنة التدقيق بخبرة مالية لفهم الآثار المترتبة على سوق رأس المال.	3.75	0.971	4	مرتفعة
٧	تساعد لجنة التدقيق في عمليات تقييم أسهم المستثمرين.	3.59	1.074	10	متوسطة
٨	يساعد وجود لجنة التدقيق في تحسين الإفصاح المالي عن البيانات المالية.	3.67	1.076	7	متوسطة
9	يعمل وجود لجنة التدقيق على تحفيز المديرين على الكشف عن المعلومات المالية الكاملة والصحيحة.	3.64	0.979	9	متوسطة
10	الخبرة المالية الكافية للجنة التدقيق تساعد في الحد من الاحتيال في البيانات المالية.	3.77	0.863	3	مرتفعة
	المتوسط العام	3.75	0.742		مرتفعة

نلاحظ من الجدول رقم (٤-٨) أنّ المتوسط الحسابي العام لفقرات خصائص لجنة التدقيق

(الخبرة المالية) من حيث الأهمية النسبية مرتفعة؛ إذ بلغ المتوسط الحسابي (٣,٧٥)، وانحراف

معيارى (٠,٧٤٢). وقد حلت الفقرة "أعضاء لجنة التدقيق على دراية كاملة في المجالات المالية

والمحاسبية" في المرتبة الأولى بمتوسط حسابى (٣,٨٣)، وأهمية نسبية مرتفعة، في حين حلت

الفقرة "تساعد لجنة التدقيق في عمليات تقييم أسهم المستثمرين" في المرتبة الأخيرة بمتوسط

حسابى (٣,٥٩) وأهمية نسبية متوسطة.

٤,٤ اختبار الفرضيات

من أجل اختبار فرضيات الدراسة والوصول إلى استنتاجات، وتوصيات تحقق أهداف الدراسة، استخدم الباحث الأساليب الإحصائية الملائمة لاختبار الفرضيات؛ إذ تمَّ استخدام تحليل التباين الأحادي (ANOVA)، وتحليل الانحدار المتعدد، لاختبار الفرضية الرئيسية.

الفرضية الرئيسية الأولى: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للتدقيق الداخلي في مقومات نظم المعلومات المحاسبية بأبعادها (المكونات المادية، الموارد البشرية، المعلومات المحاسبية، التغذية الراجعة) في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

وللتعرُّف على احتمالية الإيجاب والقبول لهذه الفرضية قام الباحث باستخدام تحليل الانحدار المتعدد لاختبار هذه الفرضية، وتحليل تباين الانحدار كما هو موضح في الجدول التالي:

جدول (٤-٩): تحليل الانحدار الخطي المتعدد لاختبار الفرضية الرئيسية الأولى

جدول المعاملات Coefficients					تحليل التباين ANOVA			ملخص النموذج Model Summary		المتغير المستقل
Sig t*	T المحسوبة	الخطأ المعياري	B	البيان	Sig F* مستوى الدلالة	درجات الحرية DF	F المحسوبة	R ² معامل التحديد	R معامل الارتباط	
٠,٠٠٧	٢,٤٨٧	٠,٠٦٠	٠,١٨٩	المكونات المادية	٠,٠٠٠	٤	٨٩,٠٩٠	٠,٦١٢	٠,٧٨٢	التدقيق الداخلي
٠,٠٠٠	٤,٣٣٦	٠,٠٥٢	٠,٢٢٤	الموارد البشرية						
٠,٠٠٠	٥,٩٧٩	٠,٠٥٥	٠,٣٢٧	المعلومات المحاسبية						
٠,٠٠٨	٢,٦٩٥	٠,٠٦٥	٠,١٧٥	التغذية الراجعة						

*يكون التأثير ذو دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$)

تشير نتائج الجدول رقم (٤-٩) إلى وجود ارتباط خطي طردي؛ أي وجود دور ذو دلالة إحصائية بين التدقيق الداخلي وأبعاد نظم المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية الأردنية؛ إذ بلغ معامل الارتباط ($R = 0.782$) مما يشير إلى وجود علاقة ارتباطية دالة إحصائياً بين المتغير المستقل، والمتغيرات التابعة وقد ظهر أنّ قيمة معامل التحديد ($R^2 = 0.612$)، مما يشير إلى أن التدقيق الداخلي قد فسر ما نسبته 61.2% من التباين الحاصل في أبعاد نظم المعلومات المحاسبية في حين أنّ المتبقي يعود إلى متغيرات أخرى لم تدخل في النموذج، كما بلغت قيمة ($F = ٨٩,٠٩٠$) عند مستوى ثقة تساوي ($\text{sig} = 0.000$)، وهذا يؤكد معنوية الانحدار عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

يظهر من جدول المعاملات أنّ قيم (B) عند بعد (المكونات المادية) قد بلغت (٠,١٨٩)، وإنّ قيمة (t) كانت (٢,٤٨٧) وبدلالة إحصائية (٠,٠٠٧) مما يشير إلى أنّ أثر هذا البعد معنوي وهذا يعني أن الزيادة في (التدقيق الداخلي) بمقدار وحدة واحدة سيؤدي إلى زيادة في (مقومات المكونات المادية) بمقدار (٠,١٨٩).

يظهر من جدول المعاملات أنّ قيم (B) عند بعد (الموارد البشرية) قد بلغت (٠,٢٢٤)، وإنّ قيمة (t) كانت (٤,٣٣٦)، وبدلالة إحصائية (٠,٠٠٠) مما يشير إلى أنّ أثر هذا البعد معنوي، وهذا يعني أن الزيادة في (التدقيق الداخلي) بمقدار وحدة واحدة سيؤدي إلى زيادة في (مقومات الموارد البشرية) بمقدار (٠,٢٢٤).

ويظهر من جدول المعاملات أنّ قيم (B) عند بعد (المعلومات المحاسبية) قد بلغت (٠,٣٢٧)، وإنّ قيمة (t) كانت (٥,٩٧٩)، وبدلالة إحصائية (٠,٠٠٠) مما يشير إلى أنّ أثر هذا البعد معنوي، وهذا يعني أن الزيادة في (التدقيق الداخلي) بمقدار وحدة واحدة سيؤدي إلى زيادة في (مقومات المعلومات المحاسبية) بمقدار (٠,٣٢٧).

يظهر من جدول المعاملات أنّ قيم (B) عند بعد (التغذية الراجعة) قد بلغت (٠,١٧٥)، وإنّ قيمة (t) كانت (٢,٦٩٥)، وبدلالة إحصائية (٠,٠٠٨) مما يشير إلى أن أثر هذا البعد معنوي، وهذا يعني أن الزيادة في (التدقيق الداخلي) بمقدار وحدة واحدة سيؤدي إلى زيادة في (مقومات التغذية الراجعة) بمقدار (٠,١٧٥).

بناءً على ما سبق نرفض الفرضية العدمية الأولى ونقبل الفرضية البديلة التي تنص على "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للتدقيق الداخلي في مقومات نظم المعلومات المحاسبية بأبعادها (المكونات المادية، الموارد البشرية، المعلومات المحاسبية، التغذية الراجعة) في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان".

هذا وقد تمّ إخضاع الفرضيات المتفرعة من هذه الفرضية، لتحليل الانحدار الخطي البسيط، وكانت النتائج كما يلي:

الفرضية الفرعية الأولى: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للتدقيق الداخلي في مقومات المكونات المادية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

جدول (٤-١٠): تحليل الانحدار الخطي البسيط لاختبار الفرضية الفرعية الأولى

جدول المعاملات Coefficients				تحليل التباين ANOVA		ملخص النموذج Model Summary		المتغير المستقل
Sig t*	T المحسوبة	الخطأ المعياري	B	البيان	Sig F*	F	R ² معامل التحديد	
٠,٠٠٠	٧,٥٩٧	٠,٠٥٦	٠,٤٢٩	المكونات المادية	٠,٠٠٠	57.713	٠,٢٠١	٠,٤٤٩

*يكون التأثير ذا دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$)

تشير نتائج الجدول (٤-١٠) إلى أنّ أثر الارتباط الخطي طردي بين التدقيق الداخلي، والمكونات المادية، إذ أن قيمة ($R=٠,٤٤٩$)، وهذا يعني أن هناك علاقة موجبة بين بعد (التدقيق

الداخلي)، و(المكونات المادية)، ويتبين أن قيمة معامل التحديد ($R^2=0,201$)، وهذا يعني أن بعد (التدقيق الداخلي) قد فسّر ما مقداره (20,1%) من التباين في (مقومات المكونات المادية)، مع بقاء العوامل الأخرى ثابتة. كما يتبين أن قيمة (F) قد بلغت (57,713) عند مستوى ثقة ($\text{sig}=0.000$) وهذا يؤكد معنوية الانحدار عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

كما تبين من جدول المعاملات أن قيمة (B=0.429) وأن قيمة (T= 7.597) عند مستوى ثقة ($\text{sig}=0.000$) وهذه تؤكد معنوية المعامل عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$).

وبناءً على ما سبق، نرفض الفرضية العدمية ونقبل الفرضية الفرعية البديلة الأولى التي تنص على "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للتدقيق الداخلي في مقومات المكونات المادية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان".

الفرضية الفرعية الثانية: " لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للتدقيق الداخلي في مقومات الموارد البشرية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان".

جدول (٤-١١): تحليل الانحدار الخطي البسيط لاختبار الفرضية الفرعية الثانية

جدول المعاملات Coefficients				تحليل التباين ANOVA		ملخص النموذج Model Summary		المتغير المستقل
Sig F*	T	الخطأ المعياري	B	البيان	Sig F*	F	R ² معامل التحديد	
0,000	13,140	0,040	0.532	الموارد البشرية	0,000	172,671	0,430	0,656

*يكون التأثير ذا دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$)

تشير نتائج الجدول (٤-١١) إلى أن أثر الارتباط الخطي طردي بين التدقيق الداخلي، والموارد البشرية، إذ أن قيمة ($R=0,656$)، وهذا يعني أن هناك علاقة موجبة بين بعد (التدقيق الداخلي)، و(الموارد البشرية)، ويتبين أن قيمة معامل التحديد ($R^2=0,430$)، وهذا يعني أن بعد

(التدقيق الداخلي) قد فسّر ما مقداره (٤٣%) من التباين في (مقومات الموارد البشرية)، مع بقاء العوامل الأخرى ثابتة. كما يتبيّن أنّ قيمة (F) قد بلغت (١٧٥,٦٧١) عند مستوى ثقة (sig=0.000) وهذا يؤكد معنوية الانحدار عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

كما تبيّن من جدول المعاملات أنّ قيمة (B=0.532) وأن قيمة (T=١٣,١٤٠) عند مستوى ثقة (sig=0.000)، وهذه تؤكد معنوية المعامل عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$).

وبناءً على ما سبق، نرفض الفرضية العدمية ونقبل الفرضية الفرعية البديلة الثانية التي تنص على: "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للتدقيق الداخلي في مقومات الموارد البشرية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان".

الفرضية الفرعية الثالثة: لا يوجد أثر ذي دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) للتدقيق الداخلي في مقومات المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

الجدول رقم (٤-١٢): تحليل الانحدار الخطي البسيط لاختبار الفرضية الفرعية الثالثة

جدول المعاملات Coefficients					تحليل التباين ANOVA		ملخص النموذج Model Summary		المتغير المستقل
Sig t*	T	الخطأ المعياري	B	البيان	Sig F*	F	R ²	R	
مستوى الدلالة	المحسوبة				مستوى الدلالة	المحسوبة	معامل التحديد	معامل الارتباط	
٠,٠٠٠	١٦,٩٢٦	٠,٠٣٣	٠,٥٦١	المعلومات المحاسبية	٠,٠٠٠	286.493	٠,٥٥٦	٠,٧٤٥	التدقيق الداخلي

*يكون التأثير ذا دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$)

تشير نتائج الجدول (٤-١٢) إلى أنّ أثر الارتباط الخطي طردي بين التدقيق الداخلي، والمعلومات المحاسبية، إذ أن قيمة (R=٠,٧٤٥)، وهذا يعني أن هناك علاقة موجبة بين بعد (التدقيق الداخلي)، و(المعلومات المحاسبية)، ويتبيّن أنّ قيمة معامل التحديد (R²=٠,٥٥٦)،

وهذا يعني أنّ بعد (التدقيق الداخلي) قد فسّر ما مقداره (٥٥,٦%) من التباين في (مقوماتالمعلومات المحاسبية)، مع بقاء العوامل الأخرى ثابتة. كما يتبيّن أنّ قيمة (F) قد بلغت (٢٨٦,٤٩٣) عند مستوى ثقة (sig=0.000) وهذا يؤكد معنوية الانحدار عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

كما تبين من جدول المعاملات أنّ قيمة (B=0.561) وأن قيمة (T=١٦,٩٢٦) عند مستوى ثقة (sig=0.000)، وهذه تؤكد معنوية المعامل عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$).

وبناءً على ما سبق، نرفض الفرضية العدمية ونقبل الفرضية الفرعية الثالثة التي تنص على " يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للتدقيق الداخلي في مقوماتالمعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان".

الفرضية الفرعية الرابعة: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للتدقيق الداخلي في مقومات التغذية الراجعة في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان".

الجدول (٤-١٣): تحليل الانحدار الخطي البسيط لاختبار الفرضية الفرعية الرابعة

جدول المعاملات Coefficients				تحليل التباين ANOVA		ملخص النموذج Model Summary		المتغير المستقل
Sig t*	T المحسوبة	الخطأ المعياري	B	البيان	Sig F*	F المحسوبة	R ² معامل التحديد	
٠,٠٠٠	١٤,٠٧٥	٠,٠٣٩	٠,٥٤٤	التغذية الراجعة	٠,٠٠٠	١٩٨,١٠٧	٠,٤٦٤	٠,٦٨١

*يكون التأثير ذا دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$)

تشير نتائج الجدول (٤-١٣) إلى أنّ أثر الارتباط الخطي طردي بين التدقيق الداخلي، والتغذية الراجعة، إذ أن قيمة (R=٠,٦٨١)، وهذا يعني أن هناك علاقة موجبة بين بعد (التدقيق الداخلي)، و(التغذية الراجعة)، ويتبيّن أنّ قيمة معامل التحديد (R²=٠,٤٦٤)، وهذا يعني أنّ بعد

(التدقيق الداخلي) قد فسّر ما مقداره (%٤٦,٤) من التباين في (مقومات التغذية الراجعة)، مع بقاء العوامل الأخرى ثابتة. كما يتبيّن أنّ قيمة (F) قد بلغت (١٩٨,١٠٧) عند مستوى ثقة (sig=0.000) وهذا يؤكد معنوية الانحدار عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

كما تبين من جدول المعاملات أن قيمة (B=0.544) وأن قيمة (T=١٤,٠٧٥) عند مستوى ثقة (sig=0.000) وهذه تؤكد معنوية المعامل عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$).

وبناءً على ما سبق، نرفض الفرضية العدمية ونقبل الفرضية الفرعية البديلة الرابعة التي تنص على "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للتدقيق الداخلي في مقومات التغذية الراجعة في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان".

الفرضية الرئيسية الثانية: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لخصائص لجنة التدقيق في العلاقة بين التدقيق الداخلي ومقومات نظم المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان.

لاختبار هذه الفرضية تم استخدام تحليل الانحدار المتعدد الهرمي Hierarchical

Multiple Regression analysis، وذلك كما هو موضح في الجدول التالي:

الشكل (٤-١٤): تحليل الانحدار المتعدد الهرمي لاختبار الفرضية الرئيسية الثانية

النموذج الثاني			النموذج الأول			المتغيرات المستقلة	المتغير التابع
Sig*	T المحسوبة	β	Sig*	T المحسوبة	B		
-	-	-	٠,٠٠٠	16.777	٠,٧٨٠	التدقيق الداخلي	نظم المعلومات المحاسبية
٠,٠٠٠	١٢,٢٢٤	٠,٥٧٩	-	-	-	التدقيق الداخلي x خصائص لجنة التدقيق	
٠,٨٥٤	-	-	٠,٧٤٣	-	-	R	
٠,٧٢٩	-	-	٠,٥٥١	-	-	R ²	
٠,٧٢٧	-	-	٠,٥٤٩	-	-	ΔR^2	
٣٠٦,٦٥٦	-	-	281.469	-	-	ΔF	
٠,٠٠٠	-	-	٠,٠٠٠	-	-	Sig. ΔF	

*يكون التأثير ذا دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$)

يعرض الجدول (٤-١٤) نتائج تحليل الانحدار المتعدد الهرمي القائم على نموذجين، إذ عكست نتائج النموذج الأول المبينة أن قيمة الارتباط ($R = 0.743$)، وهذا يدل على وجود ارتباط إيجابي بين التدقيق الداخلي ونظم المعلومات المحاسبية، كما بينت النتائج وجود أثر ذو دلالة إحصائية لمتغير خصائص لجنة التدقيق على نظم المعلومات المحاسبية، حيث كانت قيمة ($F = 161.683$) وبمستوى دلالة ($Sig = 0.000$) وهي أقل من (0.05).

كما كانت قيمة معامل التحديد ($R^2 = 0.551$) أي أن ما قيمته (0.551) من التغيرات على نظم المعلومات المحاسبية ناتج عن التغير في التدقيق الداخلي. كما بلغت قيمة درجة التأثير ($B = 0.780$)، وهذا يعني أن الزيادة بدرجة واحدة في مستوى الاهتمام بالتدقيق الداخلي يؤدي إلى زيادة على مقومات نظم المعلومات المحاسبية بقيمة (0.780)، وهو ما يشير إلى أن التدقيق الداخلي تفسر ما نسبته (64.1%) من التباين الحاصل على مقومات نظم المعلومات المحاسبية.

في الأنموذج الثاني، تم إدخال المتغير المعدل (خصائص لجنة التدقيق) لأنموذج الانحدار، حيث ازدادت قيمة معامل الارتباط لتصبح ($R = 0.845$) وكذلك الحال بالنسبة لقيمة معامل التحديد R^2 حيث ازدادت بنسبة (48.7%) وهذه النسبة دالة إحصائياً، حيث كان التغير في قيمة F ($281,469$) وبمستوى دلالة ($Sig = 0.000$) وهي أقل من (0.05).

كما كانت قيمة درجة التأثير β (0.579) عند المتغير المعدل (خصائص لجنة التدقيق) وكانت قيمة T المحسوبة ($T = 12.224$) وبمستوى دلالة ($Sig = 0.000$)، وهذا يؤكد الدور المعنوي للمتغير المعدل (خصائص لجنة التدقيق) في تحسين أثر التدقيق الداخلي على مقومات نظم المعلومات المحاسبية، حيث تحسنت نسبة تفسير التباين الحاصل على مقومات نظم المعلومات المحاسبية بنسبة (55.1%) لترتفع من (54.9%) إلى (72.7%)، وعليه ترفض الفرضية العدمية ونقبل الفرضية الرئيسية البديلة الثانية التي تنص على " يوجد أثر ذو دلالة إحصائية

عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لخصائص لجنة التدقيق في العلاقة بين التدقيق الداخلي ومقومات نظم المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان".

الفصل الخامس

مناقشة النتائج والتوصيات

١,٥ تمهيد

بناءً على ما تقدم في الفصول السابقة من مشكلة الدراسة وأسئلتها وفرضياتها، التي اعتمدت على الأدب النظري والدراسات السابقة، وتجميع بياناتها ثم تحليلها؛ تحقيقاً للهدف المرجو من هذه الدراسة، الذي يتضمن "أثر خصائص لجنة التدقيق كمتغير معدل في العلاقة بين التدقيق الداخلي ومقومات نظم المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان"، فقد تم مناقشة النتائج في هذا الفصل، ثم تقديم التوصيات في ضوء النتائج التي تم التوصل إليها.

٢,٥ مناقشة النتائج

مناقشة الفرضية الرئيسة الأولى

نصت الفرضية الرئيسة الأولى على أنه: "لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للتدقيق الداخلي في مقومات نظم المعلومات المحاسبية بأبعادها (المكونات المادية، الموارد البشرية، المعلومات المحاسبية، التغذية الراجعة) في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان". رفضت هذه الفرضية وقبلت الفرضية البديلة، التي تنص على أنه "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للتدقيق الداخلي في مقومات نظم المعلومات المحاسبية بأبعادها (المكونات المادية، الموارد البشرية، المعلومات المحاسبية، التغذية الراجعة) في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان"، وجدت هذه الدراسة إلى أن التدقيق الداخلي قد فسر ما نسبته ٦١,٢% من التباين الحاصل في أبعاد نظم المعلومات المحاسبية، وقد اتفقت هذه النتيجة مع دراسة المعاني (٢٠١٩) التي أظهرت وجود أثر معنوي

إيجابي لنظم المعلومات المحاسبية على تخطيط التكاليف، ووجود أثر معنوي إيجابي لنظم المعلومات المحاسبية على رقابة التكاليف، وقد أوصت الدراسة بضرورة العمل على ممارسة التغذية الراجعة لتقارير التكاليف المعيارية ومقارنتها مع الفعلي، أشارت دراسة فارس (٢٠٢٠) إلى أن للتدقيق الداخلي دور في تطوير نظام المعلومات المحاسبي من خلال فرض الرقابة على مختلف مكوناته وعناصره ومتابعة مراحل تطوره حيث يقوم بكشف الثغرات والأخطاء ومعرفة نقاط القوة والضعف وهذا ما يؤدي لتحسين المعلومات المحاسبية، وقد أفادت دراسة Yusuf & Kanji (٢٠٢٠) أنه يكون للتدقيق الداخلي وأنظمة المعلومات المحاسبية تأثير إيجابي وهام على فعالية الرقابة الداخلية، وقد اختلفت هذه النتيجة مع دراسة رجم وآخرون (٢٠٢١) عدم وجود تأثير قوي لتكنولوجيا المعلومات على مقومات وجودة التدقيق الداخلي وهذا راجع إلى سبب رئيسي وهو نسبة الاستغلال لتكنولوجيا المعلومات الضئيلة سواء في وظيفة التدقيق.

وينبثق من هذه الفرضية الفرضيات الفرعية التالية:

- نصت الفرضية الفرعية الأولى على أنه "لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للتدقيق الداخلي في مقومات المكونات المادية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان"، رفضت هذه الفرضية وتم قبول الفرضية الفرعية البديلة الأولى والتي تنص على أنه "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للتدقيق الداخلي في مقومات المكونات المادية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان"، فقد تبين أن بعد (التدقيق الداخلي) قد فسّر ما مقداره (٢٠,١%) من التباين في (مقومات المكونات المادية).

- نصت الفرضية الفرعية الثانية على أنه "لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للتدقيق الداخلي في مقومات الموارد البشرية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان"، رفضت هذه الفرضية وتم قبول الفرضية

الفرعية البديلة الثانية والتي تنص على أنه "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للتدقيق الداخلي في مقومات الموارد البشرية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان"، فقد تبين أن بعد (التدقيق الداخلي) قد فسّر ما مقداره (٤٣%) من التباين في (مقومات الموارد البشرية).

- نصت الفرضية الفرعية الثالثة على أنه "لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للتدقيق الداخلي في مقومات المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان"، رفضت هذه الفرضية وتم قبول الفرضية الفرعية البديلة الثالثة والتي تنص على أنه "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للتدقيق الداخلي في مقومات المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان"، فقد تبين أن بعد (التدقيق الداخلي) قد فسّر ما مقداره (٥٥,٦%) من التباين في (مقومات المعلومات المحاسبية).

- نصت الفرضية الفرعية الرابعة على أنه "لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للتدقيق الداخلي في مقومات التغذية الراجعة في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان"، رفضت هذه الفرضية وتم قبول الفرضية الفرعية البديلة الرابعة والتي تنص على أنه "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للتدقيق الداخلي في التغذية الراجعة المحاسبية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان"، فقد تبين أن بعد (التدقيق الداخلي) قد فسّر ما مقداره (٤٦,٤%) من التباين في (مقومات التغذية الراجعة).

مناقشة الفرضية الرئيسية الثانية

نصت الفرضية الرئيسية الثانية على أنه: "لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لخصائص لجنة التدقيق في العلاقة بين التدقيق الداخلي ومقومات نظم المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان" وقد رُفِضت هذه الفرضية وقبلت الفرضية البديلة، التي تنص على أنه "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لخصائص لجنة التدقيق في العلاقة بين التدقيق الداخلي ومقومات نظم المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان"، ولقد أكدت الدراسة يؤكد الدور المعنوي للمتغير المعدل (خصائص لجنة التدقيق) في تحسين أثر التدقيق الداخلي على مقومات نظم المعلومات المحاسبية، حيث تحسنت نسبة تفسير التباين الحاصل على مقومات نظم المعلومات المحاسبية بنسبة (٥٥١%) لترتفع من (٥٤,٩%) إلى (٧٢,٧%)، وقد اتفقت هذه النتيجة مع دراسة (Oussii & Taktak (2018) التي أفادت جودة الرقابة الداخلية ترتبط ارتباطاً وثيقاً وإيجابياً بكفاءة وظيفة التدقيق الداخلي وأن مستوى ضمان مراقبة جودة التدقيق الداخلي وعملية المتابعة ومشاركة لجنة التدقيق في مراجعة برنامج التدقيق الداخلي ونتائجه، وأشارت دراسة السريحي (٢٠١٩) إلى وجود أثر إيجابي لخصائص لجنة التدقيق (استقلالية لجان التدقيق، خبرة لجنة التدقيق، حجم لجنة التدقيق، اجتماعات لجنة التدقيق، وإدراك لجنة التدقيق للمسؤولية) في جودة تقرير المدقق الخارجي، كما قد أفادت دراسة Shnaishel (٢٠٢٢) أن أنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية في المصارف العراقية تحقق جودة التقارير المالية الصادرة عنها.

٣,٥ التوصيات

وبناءً على نتائج الدراسة أوصى الباحث بمجموعة من التوصيات لإدارات الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان تقوم على زيادة الاهتمام بما يلي:

١. تركيز قسم التدقيق الداخلي في الشركة على وضع الخطط الواضحة لعملية التدقيق، كما يجب تركيز القسم على توجيه كافة العاملين بشكل مستمر إلى البحث والتحري عن مسببات الأخطاء والانحرافات.
٢. ضرورة اهتمام قسم التدقيق الداخلي بأعماله التدقيقية وفقاً للمعايير المهنية والمتطلبات التنظيمية اللازمة، وتطبيق السياسات والإجراءات الواضحة لمعالجة الأخطاء المكتشفة.
٣. الاهتمام بتوثيق كافة الإجراءات التدقيقية التي تتم داخل الشركة، وتحديد المخاطر التي تواجه أنشطة عمل الشركة في الوقت المناسب.
٤. ضرورة الاهتمام بالمعلومات المحاسبية حيث يجب أن تحتوي على العناصر الأساسية والجوهرية التي يحتاجها متخذ القرار، كما يجب أن تتجاوب المعلومات المحاسبية مع الأحداث الغير عادية وتساعد على توفير المعلومات الضرورية المتعلقة بتلك الأحداث.
٥. التركيز على مقارنة المخرجات معايير محددة مسبقاً للأداء المحاسبي.
٦. ضرورة أن يكون لدى أعضاء لجنة التدقيق القدرة على قراءة وفهم التقارير المالية.
٧. تركيز لجنة التدقيق على مساعدة المستثمرين في عمليات تقييم أسهمهم.
٨. عمل لجنة التدقيق على تحفيز المديرين على الكشف عن المعلومات المالية الكاملة والصحيحة، والمساعدة في تحسين الإفصاح المالي عن البيانات.

قائمة المراجع

أولاً: المراجع باللغة العربية:

أبو راس، رائد مصطفى حسن (٢٠١٨)، أثر تصميم نظم المعلومات المحاسبية في مستوى التحفظ المحاسبي: دراسة تطبيقية على البنوك التجارية الأردنية المدرجة في بورصة عمان، (رسالة ماجستير غير منشورة)، جامعة الزرقاء.

أبو نصار، أنس محمود (٢٠١٩). العوامل المؤثرة على أتعب التدقيق وانعكاسها على جودة التدقيق: دراسة تطبيقية للشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في سوق بورصة عمان للأوراق المالية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الشرق الأوسط، الأردن.

ارفيس؛ فاطمة، (٢٠٢١). فعالية نظام المعلومات المحاسبي في زيادة جودة التدقيق الداخلي- دراسة ميدانية بمؤسسة مطاحن الحضنة- رسالة ماجستير غير منشورة جامعة محمد بوضياف بالمسيلة، الجزائر.

افتوحة، مصطفى ساسي (٢٠١٩)، استخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية وأثره على أمن وسلامة المعلومات المحاسبية، مجلة البحوث الأكاديمية، ١٠ (٣)، ٣٦٣-٣٩٨.

أيوب، بلال؛ (٢٠٢١). تقييم دور التدقيق الداخلي في نظام الرقابة الداخلية: دراسة حالة بنك الخليج وكالة أدرار، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة أحمد دراية أدرار، الجزائر.

بن قطيب، علي (٢٠١٧)، دور التدقيق المحاسبي في ظل المعالجة الإلكترونية للبيانات في تحسين جودة المعلومات المحاسبية عينة الدراسة من المؤسسات الاقتصادية

الجزائرية، رسالة دكتورا غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم

التسيير -قسم العلوم التجارية، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، الجزائر.

جاهل، سفار طبي. (٢٠٢٢). دور التصرف في اتخاذ الإجراءات المالية دراسة حالة في

مؤسسة سونلغاز بالمسيلة (أطروحة دكتوراه، جامعة المسيلة).

جمعة، أحمد حلمي (٢٠١٥)، التدقيق والتأكيد وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، ط٢، عمان: دار

صفاء للنشر والتوزيع.

خوالدة، مها محمد علي (٢٠٢٢)، أثر تطبيق مبادئ الحاكمة المؤسسية في الحد من ممارسات

المحاسبة الإبداعية في ظل جودة التدقيق الداخلي في البنوك التجارية الأردنية،

رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة آل البيت، المفرق.

دلالة، بن حميدة. (٢٠٢١). أثر تطبيق نظام المعلومات المحاسبي على تحسين فاعلية وكفاءة

التدقيق الداخلي-دراسة حالة لعينة من البنوك العاملة في الجزائر. مجلة أبحاث

ودراسات التنمية، ٨(١)، ١٤٢-١٢٣.

ذنيبات، علي عبدالقادر (٢٠١٥)، تدقيق الحسابات في ضوء المعايير الدولية، ط٥، عمان: درا

وائل للنشر والتوزيع.

رجم، خالد، واصل، خولة، وبن عمارة، الطاهر. (٢٠٢١). أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات

والاتصال على كفاءة عملية التدقيق الداخلي: دراسة حالة المؤسسة الوطنية لخدمات

الآبار. مجلة التنمية الاقتصادية، مج٦، ع١٤، ١٢٧ - ١٤٠.

الزغول، محمد موسى (٢٠٢٠)، أثر جودة التدقيق الداخلي على الخصائص النوعية

للمعلومات في البنوك التجارية العاملة في الأردن، مجلة رماح للبحوث والدراسات،

الأردن، ٣٩(عدد خاص)، ١٥٤-١٩٣.

السريحي، سلطان على احمد. (٢٠١٩). أثر خصائص لجنة التدقيق في جودة تقرير المدقق الخارجي في الجمهورية اليمنية" دراسة ميدانية، مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية، ٢٠(٢)، ١٣٠-١٥٠.

السيد، خالد سعيد محمد (٢٠١٨)، أثر مقومات نظم المعلومات المحاسبية على الأنشطة الرقابية وبيئتها في القطاع الخدمي-دراسة تطبيقية، (رسالة ماجستير غير منشورة)، جامعة الإسراء الخاصة.

الشاعر، سامر اسماعيل عجية. (٢٠١٩)، تأثير خصائص لجنة التدقيق على الافصاح الطوعي: دراسة تطبيقية على المصارف المدرجة في بورصة فلسطين (رسالة ماجستير غير منشورة). الجامعة الإسلامية (غزة)، غزة.

شبيطة، محمد فوزي والشطناوي، حسن محمود (٢٠٢٠). أثر خصائص لجان التدقيق على كفاءة رأس المال الفكري في البنوك التجارية الأردنية" دراسة تطبيقية. "مجلة الجامعة الإسلامية للدراسات الاقتصادية والإدارية، (1)28

صواش، عادل (٢٠١٨)، دور المراجعة الداخلية في تفعيل نظام الرقابة الداخلية، دراسة حالة المركب الصناعي التجاري الحضنة، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة محمد بوضياف، المسيلة.

العاقب، أمال محمد ويوسف، مصطفى محمد. (٢٠٢٢). اثر كفاءة نظم المعلومات المحاسبية على جودة التقارير المالية في البنوك السودانية. مجلة الجزيرة للعلوم الاقتصادية والاجتماعية، ١١ (١)، ٢٣-١.

علي، ضحى أحمد محمد (٢٠١٩)، دور المراجعة المستمرة في الحد من مخاطر نظم المعلومات المحاسبية: دراسة ميدانية على بنك فيصل الإسلامي السوداني وبنك النيل (رسالة ماجستير غير منشورة). جامعة النيلين، الخرطوم.

العليمات، عبدالله راشد (٢٠٢٠). أثر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية على فاعلية الرقابة الداخلية من وجهة نظر مدققي ديوان المحاسبة في الجامعات الحكومية الأردنية. (رسالة ماجستير غير منشورة)، جامعة آل البيت، المفرق، الأردن.

عنبر، أسيل وخضير، ضياء (٢٠١٨)، فاعلية أداء أجهزة التدقيق الداخلي في مكافحة الفساد الإداري والمالي -دراسة استطلاعية تحليلية لآراء عينة من المدققين الداخليين العاملين في جامعة القدس، مجلة الدنانير، ١٣(١)، ٤٨٨-٤٦٠.

غدايري، إلهام، (٢٠١٨)، تقييم دور نظم المعلومات المحاسبية في تعزيز جودة المعلومات المالية: دراسة ميدانية لعينة من المهنيين (رسالة ماجستير غير منشورة). جامعة قاصدي مرباح - ورقلة، ورقلة.

فارس، عبد الوهاب (٢٠٢٠)، دور التدقيق الداخلي في تطوير نظام المعلومات المحاسبية، دراسة استبائية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي.

قايد، أحمد وإسلام، هلايلي (٢٠١٩)، دور نظم المعلومات المحاسبية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية، مجلة الاقتصاد والمال والأعمال، ٤(٣).

القريشي، زهراء عدنان صاحب (٢٠١٩)، أثر جودة التدقيق الداخلي على الحسابات المخزنية، دراسة حالة أمانة بغداد في العراق، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة آل البيت، المفرق.

كشكش، محمود نصر، و درغام، ماهر موسى حامد. (٢٠٢١). أثر خصائص لجنة التدقيق على إدارة الأرباح: دراسة تطبيقية على المصارف المدرجة في بورصة فلسطين. مجلة الجامعة الإسلامية للدراسات الاقتصادية والإدارية، مج ٢٩، ع ٣٤، ١٣٢ - ١٦٠.

كداني، عبدالله علي صالح. (٢٠٢٢)، أثر فاعلية نظم المعلومات المحاسبية على كفاءة الإجراءات التحليلية وفقا لمعيار التدقيق الدولي (٥٢٠) من وجهة نظر "المحاسبين القانونيين الأردنيين (رسالة ماجستير غير منشورة). جامعة آل البيت، المفرق.

مالطي، سناء والمبارك، محمد (٢٠٢٠)، التدقيق الداخلي ودوره في الرفع من جودة التدقيق الخارجي: دراسة ميدانية على عينة من محافظي الحسابات لولايتي سيدي بلعباس وتلمسان، مجلة الإصلاحات الاقتصادية والاندماج في الاقتصاد العالمي، ١٤ (١)، ٧٥-٨٧.

المعاني، أيهاب سليم ساكت (٢٠١٩)، أثر نظم المعلومات المحاسبية في التخطيط والرقابة على التكاليف، دراسة تطبيقية على الشركات الدوائية الأردنية، (رسالة ماجستير غير منشورة)، جامعة الإسراء الخاصة.

نصير، أحمد رشيد (٢٠١٨)، دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في تعزيز كفاءة القرارات الإدارية في المستشفيات الجامعية الأردنية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة جدارا، جرش، الأردن.

نوبيات، عبدالقادر، وحدادي، سارة. (٢٠١٩). التدقيق الداخلي لنظام المعلومات المحاسبي: دراسة حالة مؤسسة اتصالات الجزائر "المديرية المركزية". مجلة المحاسبة، التدقيق والمالية، مج ١، ع ١٤، ١٠٠ - ١١٥.

هزايمة، مجاهد محمد. (٢٠٢١). الدور الوسيط للمحاسبة الإبداعية في العلاقة بين فاعلية التدقيق الداخلي وزيادة الموثوقية في المعلومات المحاسبية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة آل البيت، الأردن .

وهدان، محمد (٢٠١٧)، نظم المعلومات المحاسبية، مدخل معاصر، ط١، دار العبيد للنشر والتوزيع، القاهرة.

ياسين، روان مصطفى محمود (٢٠٢١)، دور خصائص لجنة التدقيق في الحد من نقص البيانات المالية في التقارير السنوية للبنوك التجارية الأردنية (رسالة ماجستير غير منشورة). جامعة الشرق الأوسط، عمان.

ثانياً: المراجع باللغة الإنجليزية

- Abeygunasekera, A. W. J. C., Weerasuriya, R. M. I. H., & Kehelwatenna, S. (2021). Effect of attributes of audit committee on financial performance: The case of Sri Lanka. *Global Review of Accounting and Finance*, 12(1), 43-57.
- ALBAWWAT, I. E., AL-HAJAIA, M. E., & AL FRIJAT, Y. S. (2021). The Relationship Between Internal Auditors' Personality Traits, Internal Audit Effectiveness, and Financial Reporting Quality: Empirical Evidence from Jordan. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(4), 797-808.
- Alderman, J., & Jollineau, S. J. (2020). Can audit committee expertise increase external auditors' litigation risk? the moderating effect of audit committee independence. *Contemporary Accounting Research*, 37(2), 717-740.
- Al-Okaily, M. (2021). Assessing the effectiveness of accounting information systems in the era of COVID-19 pandemic. *VINE Journal of Information and Knowledge Management Systems*.
- Alshammari, A. A. (2020). The impact of human resource management practices, organizational learning, organizational culture and knowledge management capabilities on organizational performance in Saudi organizations: a conceptual framework. *Revista Argentina de Clínica Psicológica*, 29(4), 714.
- Al-Waeli, A. J., Hanoon, R. N., Ageeb, H. A., & Idan, H. Z. (2020). Impact of accounting information system on financial performance with the moderating role of internal control in Iraqi industrial companies: An analytical study. *Jour of Adv Research in Dynamical & Control Systems*, 12(8), 246-261.

- Ardhiani, M. R., Sukandani, Y., Istikhoroh, S., & Sasmita, Y. (2020). Analysis of Cash Expenditure Effectiveness through the Accounting Information System of PT. Telkom Indonesia Regional Division V. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAR)*, 4(03).
<http://www.jurnal.stieaas.ac.id/index.php/IJEBAR/article/view/1275>.
- Ashraf, M., Michas, P. N., & Russomanno, D. (2020). The impact of audit committee information technology expertise on the reliability and timeliness of financial reporting. *The Accounting Review*, 95(5), 23-56.
- Asiriwuwa, O., Aronmwan, E. J., Uwuigbe, U., & Uwuigbe, O. R. (2018). Audit committee attributes and audit quality: a benchmark analysis. *Verslas: Teorija IR Praktika/Business: Theory and Practice*, 19, 37-48.
- Chae, S. J., Nakano, M., & Fujitani, R. (2020). Financial reporting opacity, audit quality and crash risk: Evidence from Japan. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(1), 9-17.
- Deslandes, M., Fortin, A., & Landry, S. (2020). Audit committee characteristics and tax aggressiveness. *Managerial Auditing Journal*.
- Dinh, the hung (2020). Factors Affecting the Internal Audit Effectiveness of steel enterprises in vietnam, *journal of Asian finance, economics and business*, volume(8), 271-283.
- Dirani, K. M., Abadi, M., Alizadeh, A., Barhate, B., Garza, R. C., Gunasekara, N., ... & Majzun, Z. (2020). Leadership competencies and the essential role of human resource development in times of crisis: a response to Covid-19 pandemic. *Human Resource Development International*, 23(4), 380-394.

- Fakhimuddin, M. (2018). Reconsidering Accounting Information Systems: Effective Formulations for Company's Internal Control. *Arthatama*, 2(1), 26-34.
- GOFWAN, H. (2022). Effect of accounting information system on financial performance of firms: A review of literature. DEPARTMENT OF ACCOUNTING (BINGHAM UNIVERSITY)-2nd Departmental Seminar Series with the Theme–History of Accounting Thoughts: A Methodological Approach. Vol. 2, No. 1.
- Kang, Y. J., (2019) Are Audit Committees more challenging given a specific investor base? Does the answer change in the presence of prospective critical audit matter disclosures?, *Accounting, Organizations and Society*, <https://doi.org/10.1016/j.aos.2019.04.001>.
- Laudon, K. C., Laudon, J. P. (2017). “Management Information Systems”, Managing the Digital Firm, 15th EDITION.
- Mabati, J. R., Onserio, R. F., Mutai, N. C., & Bii, P. K. (2020). Role of Audit Committee in Promoting Accountability and Governance in Commercial Banks in Kenya. *Journal of Finance and Accounting*, 4(4).
- Mishra, M., & Malhotra, A. K. (2016). Audit committee characteristics and earnings management: Evidence from India. *International Journal of Accounting and Financial Reporting*, 6(2), 247-273.
- Monteiro, A., & Cepêda, C. (2021). Accounting information systems: scientific production and trends in research. *Systems*, 9(3), 67.
- Namakavarani, O. M., Daryaei, A. A., Askarany, D., & Askary, S. (2021). Audit committee characteristics and quality of financial information: The role of the

- internal information environment and political connections. *Journal of Risk and Financial Management*, 14(6), 273.
- Osemene, O. F., & Fakile, O. G., (2019) effectiveness of audit committee and financial performance of deposit money banks in Nigeria. *Fountain university osogbo journal of management*, 3(3).
- Oussii, A. A., & Taktak, N. B. (2018). The impact of internal audit function characteristics on internal control quality. *Managerial Auditing Journal*.
- Petratos, P., & Faccia, A. (2019, August). Accounting information systems and system of systems: Assessing security with attack surface methodology. In *Proceedings of the 2019 3rd International Conference on Cloud and Big Data Computing* (pp. 100-105).
- Poretti, C., Schatt, A., & Bruynseels, L. (2017). Audit committees' independence and the information content of earnings announcements in Western Europe. *Journal of Accounting Literature*.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research methods for business: A skill building approach*. John Wiley & sons.
- Shnaishel, T. S. (2022). The Efficiency of Electronic Accounting Information Systems in Achieving the Quality of Financial Reports in Iraqi Banks. *American Journal of Economics and Business Management*, 5(7), 208-219.
- Sholehah, N. L. H., Rahim, S., & Muslim, M. (2018). Pengaruh Pengendalian Internal, Moralitas Individu dan Personal Culture Terhadap Kecurangan Akuntansi (Studi Empiris Pada OPD Provinsi Gorontalo). *ATESTASI: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(1), 40-54. <https://doi.org/10.33096/atestasi.v1i1.62>.

Turner, L., Weickgenannt, A. B., & Copeland, M. K. (2020). Accounting information systems: controls and processes. John Wiley & Sons.

Yasser, Q., & Almamun, A. (2016). Audit Committee Structure and Earnings Management in Asia Pacific. *Economics and Business Review*, 2(1), 66-84.

Yusuf, M., & Kanji, L. (2020). Effect of internal audit and accounting information system on the effectiveness of internal control. *ATESTASI: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(2), 120-125.

الملحق

الملحق رقم (١)

الاستبانة

بسم الله الرحمن الرحيم

أخي الفاضل/ أختي الفاضلة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

تحية طيبة وبعد:

يقوم الباحث بإجراء دراسة بعنوان "أثر خصائص لجنة التدقيق كمتغير معدل في العلاقة بين التدقيق الداخلي ومقومات نظم المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان"، وذلك استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة من جامعة الإسراء.

حيث أننا عهدنا بكم الاستعداد والتعاون الدائمين لدعم البحث العلمي فقد جئنا وكلنا أمل أن تقوموا بالتكرم بتعبئة الاستبانة بما عهدناه عنكم من دقة وموضوعية مستعنيين بالخبرات والمهارات التي تتحلون بها فأنتم أهل الاختصاص والخبرة، حيث تتكون الاستبانة من قسمين، القسم الأول هو بيانات أساسية تخص المستجيب/هـ، والقسم الثاني يخص موضوع الدراسة، مؤكداً لكم أن إجاباتكم سوف تعامل بسرية تامة، ولن تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي.

وتقبلوا فائق الاحترام والتقدير ...

الباحث

محمد خميس جودت مقبل

المشرف

د. فارس جميل الصوفي

القسم الأول: البيانات الأساسية

فضلاً ضع إشارة (√) أمام الخيار الذي يناسبك من المعلومات الآتية: -

١. المؤهل العلمي:

- | | | | |
|-------------|--------------------------|-----------|--------------------------|
| دبلوم متوسط | <input type="checkbox"/> | بكالوريوس | <input type="checkbox"/> |
| دراسات عليا | <input type="checkbox"/> | | |

٢. المسمى الوظيفي:

- | | | | |
|----------|--------------------------|-------------|--------------------------|
| مدير | <input type="checkbox"/> | مدقق حسابات | <input type="checkbox"/> |
| رئيس قسم | <input type="checkbox"/> | محاسب | <input type="checkbox"/> |

٣. عدد سنوات الخبرة في مجال العمل الحالي:

- | | | | |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| أقل من ٥ سنوات | <input type="checkbox"/> | من ٥ إلى أقل من ١٠ سنوات | <input type="checkbox"/> |
| من ١٠ إلى أقل من ١٥ سنة | <input type="checkbox"/> | ١٥ سنة فأكثر | <input type="checkbox"/> |

القسم الثاني: متغيرات الدراسة.

أدناه مجموعة من الفقرات والتي هي مؤشرات متغيرات الدراسة وتتعلق في (التدقيق الداخلي، مقومات نظم المعلومات المحاسبية، وخصائص لجنة التدقيق (متمثلة بالخبرة المالية))، يرجى منكم التفضل بإبداء رأيكم بوضع إشارة (√) في المربع الذي يمثل اختياركم وبمحاذاة كل جملة والاختيار لإجابة واحدة فقط، علماً بأن هذا الاختيار هو لبيان درجة موافقتكم عليها.

الرقم	الفقرات	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير بشدة
أولاً: التدقيق الداخلي						
1	يتوفر لدى قسم التدقيق الداخلي بالشركة دليل تدقيق إجرائي لآليات العمل.					
2	لدى قسم التدقيق الداخلي بالشركة سياسات وإجراءات تؤكد على ضرورة توفر مؤهلات خاصة للمدقق.					
3	يعمل قسم التدقيق الداخلي في الشركة على وضع خطة واضحة لعملية التدقيق.					
4	يوجه قسم التدقيق الداخلي بالشركة كافة العاملين بشكل مستمر إلى البحث والتحري عن مسببات الأخطاء والانحرافات.					
5	يشدد قسم التدقيق الداخلي بالشركة على الإجراءات الرقابية لضمان آليات رقابة الجودة.					

					6	يؤدي قسم التدقيق الداخلي أعماله التدقيقية وفقاً للمعايير المهنية والمتطلبات التنظيمية اللازمة.
					7	يقوم المدقق الداخلي بإبلاغ الإدارة فور وصول معلومات من شأنها أن تؤثر على عملية التدقيق.
					8	يطبق قسم التدقيق الداخلي سياسات وإجراءات واضحة لمعالجة الأخطاء المكتشفة.
					9	يقوم قسم التدقيق الداخلي بتوثيق كافة الإجراءات التي قام بتنفيذها.
					10	يحدد قسم التدقيق الداخلي المخاطر التي تواجه أنشطة عمل الشركة في الوقت المناسب.
ثانياً: مقومات نظم المعلومات المحاسبية						
١. المكونات المادية						
					11	توفر المكونات المادية في الشركة إمكانية الحصول على المعلومة بشكل سريع وفي الوقت المناسب.
					12	توفر المكونات المادية في الشركة إمكانية تخزين كميات كبيرة من البيانات.
					13	توفر المكونات المادية في الشركة إمكانية نقل البيانات والمعلومات من مكان إلى آخر.

				توفر المكونات المادية في الشركة إمكانية الحصول على المعلومات بتكلفة أقل.	14
				توفر المكونات المادية في الشركة إمكانية تقدير المخاطر المستقبلية بشكل أدق.	15
٢. الموارد البشرية					
				تعمل الشركة دورات تدريبية بشكل دوري للعاملين.	16
				تهتم الشركة بتطوير قدرات العاملين لملائمة متطلبات أعمالهم.	17
				لدى العاملين القدرة على تطوير نظم المعلومات المحاسبية وتعديلها إن لزم الأمر.	18
				تتناسب خبرات العاملين في الشركة.	19
				يتم تحديد مستوى المؤهلات الواجب توفرها لدى الشركة.	20
٣. المعلومات المحاسبية					
				تعتمد التقارير المالية على المعلومات المحاسبية الموثوقة والصحيحة في اتخاذ القرار.	21
				أن المعلومات المحاسبية في الشركة صحيحة وموثوقة.	22
				تتميز المعلومات المحاسبية بالحيادية وعدم التحيز بهدف اتخاذ القرارات السليمة.	23

					24	تتجاوب المعلومات المحاسبية مع الأحداث غير العادية وتساعد على توفير المعلومات الضرورية المتعلقة بتلك الأحداث.
					25	تحتوي المعلومات المحاسبية على العناصر الأساسية والجوهرية التي يحتاجها متخذ القرار
٤ . التغذية الراجعة						
					26	تسعى الشركة على اعتماد التغذية الراجعة لتقييم الأنشطة التي تقوم بها.
					27	يتم دراسة ردود الأفعال السلبية عن مخرجات نظام المعلومات المحاسبي بما يضمن جودة مخرجات المعلومات المحاسبية.
					28	يتم مقارنة المخرجات بمعايير محددة مسبقاً للأداء المحاسبي.
					29	يتحقق الهدف من عملية التغذية الراجعة في الكشف عن مستوى أداء النظام المحاسبي بصورة شاملة.
					30	تهتم الشركة بالتغذية الراجعة لمساعدة عملية الرقابة في الشركة.
ثالثاً: خصائص لجنة التدقيق (الخبرة المالية)						
					31	تتمتع لجنة التدقيق بخبرة ومعرفة عالية في القضايا المتعلقة بالمحاسبة.
					32	أعضاء لجنة التدقيق على دراية كاملة في المجالات المالية والمحاسبية.

					أعضاء لجنة التدقيق مؤهلين تأهيلاً علمياً مناسباً.	33
					لدى أعضاء لجنة التدقيق القدرة على قراءة وفهم التقارير المالية.	34
					لدى أعضاء لجنة التدقيق الخبرة المالية التي تدعم فهم أحكام المدقق بشكل دقيق.	35
					يتمتع أعضاء لجنة التدقيق بخبرة مالية لفهم الآثار المترتبة على سوق رأس المال.	36
					تساعد لجنة التدقيق في عمليات تقييم أسهم المستثمرين.	37
					يساعد وجود لجنة التدقيق في تحسين الإفصاح المالي عن البيانات المالية.	38
					يعمل وجود لجنة التدقيق على تحفيز المديرين على الكشف عن المعلومات المالية الكاملة والصحيحة.	39
					الخبرة المالية الكافية للجنة التدقيق تساعد في الحد من الاحتيال في البيانات المالية.	40

الملحق رقم (٢)

أسماء المحكمين الذين قاموا بتحكيم الاستبانة

الاسم	الرتبة	الجامعة
د. محمد سليم العيسى	مشارك	البلقاء
د. ليث أكرم القضاة	مشارك	البلقاء
د. خليل الداود	مشارك	عمان الاهلية
د. محمود الخلايله	مشارك	الاردنية
د. خالد ابو ريشه	مشارك	الاردنية
د. لينا هاني رواد	مشارك	التطبيقية
أ.د. صالح خليل العقده	أ.د.	التطبيقية
د. محمد فاروق حسين	مساعد	التطبيقية
د. بيسان المصري	مساعد	التطبيقية

الملحق رقم (٣)

مخرجات التحليل الإحصائي

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item- Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
ttt	22.5877	12.580	.754	.940
mmm	22.3123	12.764	.664	.947
hhh	22.3539	11.725	.782	.938
acacac	22.4448	11.208	.832	.934
rrrrr	22.4110	11.214	.893	.927
dv	22.3805	11.610	.983	.922
xxx	22.4331	11.208	.824	.935

Statistics

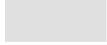
		mmm	hhh	acacac	rrrrr	xxx	dv	ttt
N	Valid	231	231	231	231	231	231	231
	Missing	0	0	0	0	0	0	0
Skewness		-.008-	-.304-	-.145-	-.044-	-.285-	.350	-.069-
Std. Error of Skewness		.160	.160	.160	.160	.160	.160	.160
Kurtosis		.436	.170	-.312-	.214	.496	-.203-	.453
Std. Error of Kurtosis		.319	.319	.319	.319	.319	.319	.319

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	1.189	.162		7.332	.000		
	mmm	-.089-	.060	-.093-	-1.487-	.138	.442	2.263

hhh	.224	.052	.276	4.336	.000	.424	2.356
acacac	.327	.055	.434	5.979	.000	.326	3.066
rrrrr	.175	.065	.219	2.695	.008	.260	3.852

a. Dependent Variable: ttt



Correlations

		ttt	mmm	hhh	acacac	rrrrr
Pearson Correlation	ttt	1.000	.449	.656	.745	.681
	mmm	.449	1.000	.636	.494	.692
	hhh	.656	.636	1.000	.672	.672
	acacac	.745	.494	.672	1.000	.785
	rrrrr	.681	.692	.672	.785	1.000
Sig. (1-tailed)	ttt	.	.000	.000	.000	.000
	mmm	.000	.	.000	.000	.000
	hhh	.000	.000	.	.000	.000
	acacac	.000	.000	.000	.	.000
	rrrrr	.000	.000	.000	.000	.
N	ttt	231	231	231	231	231
	mmm	231	231	231	231	231
	hhh	231	231	231	231	231
	acacac	231	231	231	231	231
	rrrrr	231	231	231	231	231

Descriptive Statistics

	N	Mean	Std. Deviation
t1	231	3.7056	.84437
t2	231	3.7229	.96969
t3	231	3.4935	1.09095
t4	231	3.4805	1.09080
t5	231	3.8571	.89512
t6	231	3.5714	.94770
t7	231	3.5584	.87715
t8	231	3.4156	.88981
t9	231	3.4545	.89266
t10	231	3.4026	.93147
ttt	231	3.5662	.55496
Valid N (listwise)	231		

Descriptive Statistics

	N	Mean	Std. Deviation
mmm	231	3.8416	.58086
hhh	231	3.8000	.68372
acacac	231	3.7091	.73701
rrrrr	231	3.7429	.69497
dv	231	3.7734	.58300
Valid N (listwise)	231		

Descriptive Statistics

	N	Mean	Std. Deviation
m1	231	3.9481	.78954
m2	231	3.7532	.77722
m3	231	3.8442	.82459
m4	231	3.8442	.80862
m5	231	3.8182	.86568
mmm	231	3.8416	.58086
Valid N (listwise)	231		

Descriptive Statistics

	N	Mean	Std. Deviation
h1	231	3.9740	.75712
h2	231	3.7792	.86412
h3	231	3.8701	.81322
h4	231	3.6883	.93147
h5	231	3.6883	.94537
hhh	231	3.8000	.68372
Valid N (listwise)	231		

Descriptive Statistics

	N	Mean	Std. Deviation
ac1	231	3.8442	.85565
ac2	231	3.8442	.80862
ac3	231	3.6883	.95907
ac4	231	3.5325	1.04154
ac5	231	3.6364	.99445
acacac	231	3.7091	.73701
Valid N (listwise)	231		

Descriptive Statistics

	N	Mean	Std. Deviation
x1	231	3.8052	1.02201
x2	231	3.8312	.89057
x3	231	3.7013	.91459
x4	231	3.6623	1.00361
x5	231	3.7532	1.01067
x6	231	3.7532	.97118
x7	231	3.5974	1.07452
x8	231	3.6753	1.07673
x9	231	3.6494	.97935
x10	231	3.7792	.89380
xxx	231	3.7208	.74250
Valid N (listwise)	231		

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.782 ^a	.612	.605	.34877

a. Predictors: (Constant), rrrrr, hhh, mmm, acacac

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	43.347	4	10.837	89.090	.000 ^b
	Residual	27.490	226	.122		
	Total	70.837	230			

a. Dependent Variable: ttt

b. Predictors: (Constant), rrrrr, hhh, mmm, acacac

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions				
				(Constant)	mmm	hhh	acacac	rrrrr
1	1	4.949	1.000	.00	.00	.00	.00	.00
	2	.023	14.734	.44	.03	.01	.16	.04
	3	.013	19.889	.40	.19	.26	.26	.00
	4	.011	21.522	.03	.17	.62	.02	.23

5	.005	31.980	.13	.61	.11	.56	.73
---	------	--------	-----	-----	-----	-----	-----

a. Dependent Variable: ttt

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.449 ^a	.201	.198	.49706

a. Predictors: (Constant), mmm

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	14.259	1	14.259	57.713	.000 ^b
	Residual	56.578	229	.247		
	Total	70.837	230			

a. Dependent Variable: ttt

b. Predictors: (Constant), mmm

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	1.920	.219		8.756	.000		
	mmm	.429	.056	.449	7.597	.000	1.000	1.000

a. Dependent Variable: ttt

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions	
				(Constant)	mmm
1	1	1.989	1.000	.01	.01
	2	.011	13.331	.99	.99

a. Dependent Variable: ttt

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.656 ^a	.430	.427	.41995

a. Predictors: (Constant), hhh

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Coefficients Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	1.544	.156		9.874	.000		
	hhh	.532	.040	.656	13.140	.000	1.000	1.000

a. Dependent Variable: ttt

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	30.451	1	30.451	172.671	.000 ^b
	Residual	40.385	229	.176		
	Total	70.837	230			

a. Dependent Variable: ttt

b. Predictors: (Constant), hhh

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.745 ^a	.556	.554	.37070

a. Predictors: (Constant), acacac

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	39.369	1	39.369	286.493	.000 ^b
	Residual	31.468	229	.137		
	Total	70.837	230			

a. Dependent Variable: ttt

b. Predictors: (Constant), acacac

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Coefficients Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	1.484	.125		11.834	.000		
	acacac	.561	.033	.745	16.926	.000	1.000	1.000

a. Dependent Variable: ttt

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.681 ^a	.464	.461	.40725

a. Predictors: (Constant), rrrrr

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	32.856	1	32.856	198.107	.000 ^b
	Residual	37.980	229	.166		
	Total	70.837	230			

a. Dependent Variable: ttt

b. Predictors: (Constant), rrrrr

Correlations

		dv	ttt	xxx
Pearson Correlation	dv	1.000	.743	.816
	ttt	.743	1.000	.686
	xxx	.816	.686	1.000
Sig. (1-tailed)	dv	.	.000	.000
	ttt	.000	.	.000
	xxx	.000	.000	.
N	dv	231	231	231
	ttt	231	231	231
	xxx	231	231	231

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.743 ^a	.551	.549	.39133
2	.854 ^b	.729	.727	.30483

a. Predictors: (Constant), ttt

b. Predictors: (Constant), ttt, xxx

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Coefficients Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	.991	.168		5.909	.000		
	ttt	.780	.046	.743	16.777	.000	1.000	1.000
2	(Constant)	.787	.132		5.974	.000		
	ttt	.363	.050	.346	7.297	.000	.530	1.887
	xxx	.455	.037	.579	12.224	.000	.530	1.887

a. Dependent Variable: dv

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	43.104	1	43.104	281.469	.000 ^b
	Residual	35.069	229	.153		
	Total	78.174	230			
2	Regression	56.988	2	28.494	306.656	.000 ^c
	Residual	21.186	228	.093		
	Total	78.174	230			

a. Dependent Variable: dv

b. Predictors: (Constant), ttt

c. Predictors: (Constant), ttt, xxx

Excluded Variables^a

Model		Beta In	t	Sig.	Partial	Tolerance	Collinearity Statistics	
					Correlation		VIF	Minimum Tolerance
1	xxx	.579 ^b	12.224	.000	.629	.530	1.887	.530

a. Dependent Variable: dv

b. Predictors in the Model: (Constant), ttt

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions		
				(Constant)	ttt	xxx
1	1	1.988	1.000	.01	.01	
	2	.012	12.957	.99	.99	
2	1	2.972	1.000	.00	.00	.00
	2	.019	12.402	.65	.00	.47
	3	.008	18.943	.35	1.00	.53

a. Dependent Variable: dv

Abstract

The effect of the characteristics of the audit committee as a modified variable in the relationship between internal auditing and the components of accounting information systems in the industrial companies listed on the Amman Stock Exchange

Prepared by

Muhammad Khamis Jawdat Moqbel

Supervise by

Dr. Fares Jamiel Al-Sufy

This study aimed to demonstrate the impact of the characteristics of the audit committee as a modified variable in the relationship between internal auditing and the components of accounting information systems in the industrial companies listed on the Amman Stock Exchange. Administrators and internal auditors in the Jordanian industrial companies, which number (57) industrial companies, where they were discharged and analyzed using the statistical analysis program (SPSS) and the use of appropriate statistical tests and treatments in order to reach results with statistical indications that support the subject of the study. Statistical significance of internal auditing in the components of accounting information systems with its dimensions (physical components, human resources, accounting information, feedback) in the industrial companies listed on the Amman Stock Exchange, and the presence of a statistically significant effect of the characteristics of the audit committee in the relationship between internal auditing and the components of accounting information systems in companies industrial sector listed on the Amman Stock Exchange. The study recommended focusing the internal audit department in the company To develop clear

plans for the audit process, and the department must focus on directing all employees on an ongoing basis to research and investigate the causes of errors and deviations.

Keywords: characteristics of the audit committee, internal audit, components of accounting information systems, Jordanian industrial companies.