

العنوان:	مدى الإسترشاد بالبيانات الدولية لمهنة التدقيق و المتعلقة بيئة أنظمة المعلومات المحوسبة من قبل مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في الأردن
المصدر:	الفكر المحاسبي
الناشر:	جامعة عين شمس - كلية التجارة - قسم المحاسبة والمراجعة
المؤلف الرئيسي:	عويس، وليد عمر
مؤلفين آخرين:	الدحيات، أحمد عبدالرحيم محمد، الوشاح، سليمان راجي، حميدات، محمد محمود أحمد(معد)
المجلد/العدد:	مج20, ع1
محكمة:	نعم
التاريخ الميلادي:	2016
الشهر:	أبريل
الصفحات:	195 - 240
رقم MD:	753858
نوع المحتوى:	بحوث ومقالات
اللغة:	Arabic
قواعد المعلومات:	EcoLink
مواضيع:	تدقيق الحسابات ، أنظمة المعلومات المحوسبة ، مهنة التدقيق ، الأردن
رابط:	<a href="https://search.mandumah.com/Record/753858">https://search.mandumah.com/Record/753858</a>

**مدى الاسترشاد بالبيانات الدولية لمهنة التدقيق والمتعلقة  
ببيئة أنظمة المعلومات المحوسبة من قبل مكاتب تدقيق  
الحسابات العاملة في الأردن**

د. محمد محمود حميدات

د. وليد عمر عويس

د. سليمان راجي وشاح

د. احمد عبد الرحيم الدحيات

## مدى الاسترشاد بالبيانات الدولية لمهنة التدقيق والمتعلقة ببيئة أنظمة المعلومات المحوسبة من قبل مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في الأردن

د. وليد عمر عويس  
د. محمد محمود حميدات  
د. احمد عبد الرحيم الدحيات  
د. سليمان راجي وشاح

### الملخص

هدفت هذه الدراسة إلى قياس مدى التزام مكاتب تدقيق الحسابات العاملة بالأردن بتطبيق البيانات الدولية لمهنة التدقيق والمتعلقة ببيئة أنظمة المعلومات المحوسبة، والعوامل التي تعيق تطبيق هذه البيانات، وسعت هذه الدراسة إلى تحقيق هذا الهدف من خلال اتباع المنهج الوصفي التحليلي ومن خلال تطوير استبانة تم إعدادها بناء على الاطار النظري والدراسات السابقة وتحليلها لفحص الفرضيات العدمية التالية: لا تسترشد مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في الأردن بمتطلبات بيانات التدقيق الدولية أرقام (1001)، و(1002) و(1003)؛ وأن هناك معوقات تحول دون تطبيق إجراءات التدقيق الواردة في هذه البيانات الدولية لمهنة التدقيق والخاصة في بيئة أنظمة المعلومات المحاسبية. وقد توصلت الدراسة إلى رفض الفرضيات العدمية وقبول الفرضيات البديلة؛ وعليه توصلت الدراسة إلى التوصيات التالية: لا بد من تسليح المدقق بالمعرفة المطلوبة في مجال تكنولوجيا المعلومات، رفع درجة تأهيل المدققين من خلال الدورات المتخصصة في مجال أنظمة المعلومات المحوسبة، وأخيرا زيادة الاهتمام في استخدام طرق التدقيق الحديثة.

الكلمات المفتاحية: البيانات الدولية لمهنة التدقيق، بيئة أنظمة المعلومات المحوسبة.

## **Abstract**

### **Extent of the Application of International Auditing Standards in Computerized Information System Environments by Audit Offices Operating in Jordan**

The purpose of this study was to measure the commitment of audit offices operating in Jordan to apply international auditing standards related to computerized information system environments and the factors that hinder the application of these standards. This study sought to achieve this goal through a descriptive analytical method and through the development of a prepared questionnaire based on the theoretical framework and previous studies and analyses to examine the following null hypotheses: There is no obligation by the audit offices operating in Jordan to follow the requirements of the International Standards of 1001, 1002, and 1003 and there are obstacles to the application of the audit procedures contained in the International Auditing Standards in accounting information system environments. The null hypotheses were rejected and the alternative hypotheses were accepted. Accordingly, the study found the following recommendations: Auditors have to be indoctrinated in the required knowledge of the field of information technology, to be bolstered through specialized courses in the field of computerized information systems, and finally to increase their interests in the use of modern methods of auditing.

**Keywords:** International Auditing Standards, Computerized Information System Environment.

## 1- المقدمة

أصبحت تتجه الكثير من القطاعات سواء كانت الحكومية منها أو الخاصة إلى استخدام تكنولوجيا المعلومات، وذلك بهدف الاستفادة من آثارها في زيادة كفاءة وإنتاجية العمل. ونظراً لأن مهنة التدقيق تمثل الوجه الآخر للعمل المالي والمحاسبي بشكل عام، بحيث أنها تهدف إلى تكوين رأي حول عدالة وصحة وموضوعية نتائج هذا العمل في نهاية الفترة المالية؛ ظهرت الحاجة إلى تدقيق خاص في بيئة تكنولوجيا المعلومات.

ومن أهم المعايير الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) والمتعلقة بهذا الموضوع، معيار التدقيق الدولي رقم (401) "التدقيق في بيئة أنظمة معلومات تستعمل الحاسوب"، ولكن في التعديلات الأخيرة التي صدرت عن الاتحاد الدولي للمحاسبين تم سحب هذا المعيار، ولم يؤثر ذلك على عمل المدقق وذلك في ظل وجود بيانات التدقيق الدولية المتعلقة ببيئة أنظمة المعلومات المحوسبة (رقم 1001، 1002، 1003) والتي تم إصدارها كملحق لمعيار التدقيق الدولي رقم (400) المرسوم تقدير المخاطر والضبط الداخلي، حيث أُلقت هذه البيانات الضوء على الإجراءات التي يجب على المدقق إتباعها عندما ينفذ عملية التدقيق في بيئة نظم المعلومات المحوسبة، لذلك أصبح التدقيق على الحاسب الآلي وباستخدام الحاسب الآلي ضرورة، لأنه يعمل على تسهيل عملية التدقيق وتخفيض التكلفة اللازمة لإجرائها وتحسين جودة الأدلة وتوفير أسس أفضل لممارسة الحكم المهني من قبل المدققين.

وبناءً على ذلك، تأتي هذه الدراسة لقياس مدى الاسترشاد ببيانات التدقيق الدولية المتعلقة ببيئة أنظمة المعلومات المحوسبة (رقم 1001، 1002، 1003) والمتعلقة ببيئة أنظمة المعلومات المحوسبة من قبل مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في الأردن، والعوامل التي تعيق الاسترشاد بها.

## 2- مشكلة الدراسة

على الرغم من المزايا الكثيرة التي حققتها تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق من تقليل التكاليف والوقت المبذول في العمليات الكتابية والمهمات الحسابية وتحسين جودة عملية التدقيق وتوفير أسس أفضل لممارسة الحكم المهني من قبل مدققي الحسابات، إلا أنه أدى إلى حدوث بعض المشكلات التي أثرت سلباً على جودة المخرجات ودقة البيانات المخزنة والمسترجعة من تلك النظم بالإضافة إلى المخاطر الناجمة عن تدقيق الحسابات المعدة إلكترونياً، حيث توصلت دراسة (العبيدي، 2012) إلى وجود أثر لمخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على فاعلية عملية التدقيق في الأردن، لذلك جاءت هذه الدراسة لقياس مدى الاسترشاد ببيانات التدقيق الدولية المتعلقة ببيئة أنظمة المعلومات المحوسبة من قبل مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في الأردن.

وبناء على ما تقدم تنحصر مشكلة الدراسة في الإجابة على التساؤلات التالية:

- 1- هل تسترشد مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في الأردن بمتطلبات بيان التدقيق الدولي رقم (1001) بيئة أنظمة المعلومات المحوسبة- أنظمة الحواسيب الشخصية المستقلة؟.
- 2- هل تسترشد مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في الأردن بمتطلبات بيان التدقيق الدولي رقم (1002) بيئة أنظمة المعلومات المحوسبة- أنظمة الحواسيب المباشرة؟.
- 3- هل تسترشد مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في الأردن بمتطلبات بيان التدقيق الدولي رقم (1003) بيئة أنظمة المعلومات المحوسبة- أنظمة قاعدة البيانات؟.
- 4- هل يوجد معوقات أو عوامل تحول دون الاسترشاد ببيانات التدقيق الدولية المتعلقة ببيئة أنظمة المعلومات المحوسبة من قبل مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في الأردن؟

### 3-أهداف الدراسة

تسعى هذه الدراسة لتحقيق الأهداف التالية:

- 1- معرفة مدى استرشاد مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في الأردن بمتطلبات بيان التدقيق الدولي رقم (1001) بيئة أنظمة المعلومات المحوسبة -أنظمة الحواسيب الشخصية المستقلة.
- 2- معرفة مدى استرشاد مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في الأردن بمتطلبات بيان التدقيق الدولي رقم (1002) بيئة أنظمة المعلومات المحوسبة -أنظمة الحواسيب المباشرة.
- 3- معرفة مدى استرشاد مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في الأردن بمتطلبات بيان التدقيق الدولي رقم (1003) بيئة أنظمة المعلومات المحوسبة -أنظمة قاعدة البيانات.
- 4- الوصول إلى أهم المعوقات أو العوامل التي تحول دون الاسترشاد ببيانات التدقيق الدولية المتعلقة ببيئة أنظمة المعلومات المحوسبة من قبل مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في الأردن

### 4- أهمية الدراسة

تبرز أهمية هذه الدراسة من أهمية الموضوع الذي تطرحه، إذ يعد هذا الموضوع من المواضيع القديمة المتجددة باستمرار لأن التقدم التكنولوجي لا يقف عند حد معين فهو مستمر ومطلب لكل المنشآت ومجال الاستفادة منه متاحة لجميع الأطراف ومن ضمنهم المدقق الخارجي، وكما ذكر سابقاً أن أي تقدم تكنولوجي يحمل منافع ومخاطر بنفس الوقت، لذلك جاءت بيانات التدقيق الدولية والملحقة لمعيار التدقيق الدولي رقم (400) "تقدير المخاطر والضبط الداخلي" لتمثل الاطار الإرشادي الذي يساعد المدقق من الاستفادة من هذه المنافع وتجنب هذه المخاطر. ومن أهم هذه البيانات تلك المتعلقة ببيئة

أنظمة المعلومات المحوسبة والتي تسعى هذه الدراسة إلى قياس مدى استرشاد مدقق الحسابات الخارجي بها ودراسة أهم المعوقات التي تحول دون ذلك.

كما أن أهمية هذه الدراسة تأتي من أهمية المنافع المتوقعة من نتائجها والتي تطال جميع الأطراف المستفيدة منها سواء من داخل المنشأة أو من خارج المنشأة (مثل مستخدمي التقارير المالية، مكاتب التدقيق، الهيئات والجمعيات المنظمة لمهنة تدقيق الحسابات في الأردن وأطراف أخرى)، كما أنه ستحمل هذه الدراسة (برأي الباحثين) إضافة نوعية إلى الأدبيات السابقة التي تناولت هذا الموضوع بجوانبه المتعددة من قبل.

## 5- نطاق الدراسة

يشمل نطاق الدراسة جميع مكاتب التدقيق العاملة في الأردن في عام 2015 لذلك من المتوقع تعميم نتائج هذه الدراسة على جميع مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في الأردن، وذلك بعد اختيار عينة عشوائية ممثلة لهذه المكاتب وتوزيع استبانة الدراسة على المدققين العاملين في هذه المكاتب.

## 6- ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة

تتميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة بالنقاط التالية:

- 1- تعتبر هذه الدراسة من أوائل الدراسات في الأردن (حسب معرفة الباحثين) التي تتطرق إلى بيئة أنظمة المعلومات المحوسبة من خلال التركيز على بيانات التدقيق الدولية المتعلقة ببيئة أنظمة المعلومات المحوسبة (أنظمة الحواسيب المستقلة، أنظمة الحواسيب المباشرة، وأنظمة قاعدة البيانات) والتي تم إصدارها كملحق لمعيار التدقيق الدولي رقم (400) الموسوم "تقدير المخاطر والضبط الداخلي".



2- ركزت معظم الدراسات السابقة على انعكاسات التكنولوجيا الحديثة على عملية التدقيق بشكل عام من حيث الفوائد والمخاطر، ولكن قلة منها عملت على إبراز دور المدقق في الحد من هذه المخاطر المختلفة من خلال إجراءات التدقيق المناسبة التي ركزت عليها معايير وبيانات التدقيق الدولية، لذلك تم الاهتمام بهذا الجانب في هذه الدراسة.

## 7- فرضيات الدراسة

لتحقيق أهداف الدراسة تم صياغة الفرضيات التالية بشكلها العدمي:

الفرضية الأولى (HO): لا تسترشد مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في الأردن بمتطلبات بيان التدقيق الدولي رقم (1001) " بيئة أنظمة المعلومات الحوسبة-أنظمة الحواسيب الشخصية المستقلة".

الفرضية الثانية (HO): لا تسترشد مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في الأردن بمتطلبات بيان التدقيق الدولي رقم (1002) " بيئة أنظمة المعلومات الحوسبة-أنظمة الحواسيب المباشرة".

الفرضية الثالثة (HO): لا تسترشد مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في الأردن بمتطلبات بيان التدقيق الدولي رقم (1003) " بيئة أنظمة المعلومات الحوسبة-أنظمة قاعدة البيانات".

الفرضية الرابعة (HO): لا يوجد معوقات تحول دون تطبيق بيانات التدقيق الدولية الخاصة في بيئة أنظمة المعلومات الحوسبة.

## 8- الدراسات السابقة

دراسة البشتاوي والبقي (2015) . بعنوان: أثر تطبيق النظم الخبيرة في البنوك التجارية على إجراءات التدقيق الالكتروني من وجهة نظر المحاسبين القانونيين الخارجيين، دراسة مقارنة في المملكة الأردنية الهاشمية والمملكة العربية السعودية.

هدفت هذه الدراسة إلى إجراء مقارنة بين البنوك التجارية في كل من المملكة الأردنية الهاشمية والمملكة العربية السعودية البالغ عددها (15) بنكاً و (11) بنكاً على التوالي بهدف توضيح أثر تطبيق النظم الخبيرة على إجراءات التدقيق الالكترونية ودورها في زيادة كفاءة إجراءات التدقيق الالكترونية وذلك من وجهة نظر المحاسبين القانونيين الخارجيين، وقد تم تصميم استبيان وزع على عينة من المدققين بعدد (75) في الأردن و (100) في السعودية، وبعد إجراء التحليل الإحصائي المناسب، توصلت الدراسة إلى وجود اتفاق بين أفراد العينتين الأردنية والسعودية؛ أن من المتطلبات لتطبيق النظم الخبيرة في البنوك التجارية ضرورة محافظتها على موجوداتها والملفات التي تحتوي على معلومات وبيانات عمل البنك، والحد من المخاطر البشرية والمادية المصاحبة لإجراءات تقديم الخدمات، فضلاً عن الاحتفاظ بالمستندات الورقية لمنع الغش أو التزوير أو التلف أو الضياع، كما بينت الدراسة أهمية النظم الخبيرة في البنوك التجارية في تسهيل إجراءات التدقيق الالكتروني كالتسريع في تنفيذ المهام والحصول على البيانات والمعلومات اللازمة لبيان الرأي حول خدمات البنك وتطابقها مع معايير المحاسبة والتدقيق الدولية والأنظمة والتعليمات المفروضة من قبل البنك، كما إنها تساعد في تعزيز كفاءة وزيادة جودته وتوفير الجهد والوقت والكلف المخصصة لتنفيذ إجراءات التدقيق وخطته.

دراسة العتيبي (2014). بعنوان: تقييم مستوى حاكمية تكنولوجيا المعلومات في جامعة الطائف باستخدام مقياس كوييت.

هدفت هذه الدراسة إلى تقييم مستوى حاكمية تكنولوجيا ومعلومات في جامعة الطائف باستخدام مقياس كويتي، من خلال تقييم المنهج المستخدم في تنظيم هذا المورد الهام للجامعة وقياس القواعد التي وضعت من أجل ضمان كفاءة وفاعلية التقنيات المستخدمة ومواجهة الاختراقات والتعدي على الموارد التقنية للجامعة، وتمثل أداة الدراسة في الاستبانة التي تم تصميمها لهذا الغرض بناء على العديد من الدراسات السابقة في هذا الصدد، وتكونت الدراسة من جميع العاملين في جامعة الطائف الذين يستخدمون تكنولوجيا المعلومات في أدائهم لأعمالهم، وقد بلغ عددهم (1252)، وتم اختيار عينة عشوائية مكونة من (104) موظفين لأغراض هذه الدراسة، وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها، تتوافر في تكنولوجيا المعلومات في جامعة الطائف أبعاد حاكمية تلك التكنولوجيا وفقاً لمقياس كويتي، والمتمثلة في: تخطيط الاتجاه الاستراتيجي، وتنظيم الموارد البشرية، وحياسة البنية التحتية للمعلومات، وتطبيق القرارات الإدارية، وتحسين الخدمات المقدمة للعملاء بشكل أفضل، وتوفير مستوى محدد من الرقابة وتأسيس عملية تقييم مستدامة.

دراسة طه (2013)، بعنوان: دور نظم دعم القرارات الالكترونية في رفع كفاءة أداء عملية التدقيق الخارجية- دراسة ميدانية في مكاتب تدقيق الحسابات الأردنية.

هدفت هذه الدراسة إلى بيان مجالات استخدام نظم دعم القرارات الالكترونية في عملية التدقيق الخارجي كإحدى التطبيقات الالكترونية التي تساهم في رفع كفاءة عملية تدقيق الحسابات وذلك من خلال المعلومات التي توفرها هذه النظم والتي تساعد المدقق في اتخاذ القرارات المختلفة والمتعلقة بعملية التدقيق، ولتحقيق أهداف الدراسة تم تصميم استبيان لاستطلاع آراء مدققي الحسابات حول مجالات ومنافع استخدام نظم دعم القرارات الإلكترونية في عملية التدقيق، وبعد إجراء التحليل الإحصائي المناسب،

توصلت الدراسة إلى أن استخدام نظم دعم القرارات في الأردن يسهم في رفع كفاءة عملية تدقيق الحسابات وذلك من خلال المعلومات التي توفرها هذه النظم والتي تساعد المدقق في اتخاذ القرارات المنطقية وغير المنطقية بكفاءة وفاعلية عالية، كما توصلت الدراسة إلى أن عملية استخدام نظم دعم القرارات الإلكترونية تواجه العديد من الصعوبات على أرض الواقع والتي تتمثل في عدم توفر المعرفة العلمية والعملية ومدقق الحسابات بما يتعلق بنماذج القرارات وقواعد البيانات وكيفية تفعيلها في مجالات تدقيق الحسابات الخارجي.

دراسة العبيدي (2012)، بعنوان: مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة وأثرها على فاعلية عملية التدقيق في الأردن.

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة وأثرها على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة المدرجة في بوضة عمان، وتكون مجتمع الدراسة من ثلاث فئات ذات صلة في موضوع الدراسة (المديرون الماليون، والمدققون الداخليون، والمدققون الخارجيون)، وبلغت مفردات عينة الدراسة (203) شخص، وبعد إجراء التحليل الإحصائي المناسب توصلت الدراسة إلى وجود أثر مرتفع لمخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على فاعلية عملية التدقيق الخارجي في الأردن مع وجود بعض التفاوت في درجة تأثير كل مصدر من مصادر الخطر على فاعلية عملية التدقيق، حيث حل في المرتبة الأولى من حيث قوة التأثير مخاطر إدخال البيانات، ومن ثم مخاطر المخرجات، ومخاطر تشغيل البيانات وفي المرتبة الأخيرة المخاطر البيئية.

وتبين أيضاً أن معظم تلك المخاطر تتأتى من قلة إخضاع البرامج الحوسبة للتحديث والتطوير المستمر، ووجود خلل في الحواسيب المستخدمة، وافتقار الكوادر المكلفة بتطبيق النظام إلى المؤهلات العلمية والعملية اللازمة.

دراسة Vasarhelyi وآخرون (2011). بعنوان: The Future of Audit: A Modified

### Delphi Approach

هدفت هذه الدراسة إلى مناقشة مستقبل مهنة التدقيق من خلال نموذج يسمى (Delphi Method) وتطرف الباحثون إلى أنه إذا أمكن التنبؤ بمستقبل مهنة التدقيق فهذا جيد للمهنة حتى تقوم بتطوير نفسها لمواجهة التغيرات السريعة التي تطرأ على بيئة الأعمال.

وركزت الدراسة على 3 عوامل رئيسية يجب على المهنة الاهتمام بها لمواكبة التطورات الكثيرة والتي من أهمها التطورات التكنولوجية وهذه العوامل هي:

- 1- منهجية التدقيق.
- 2- معايير التدقيق.
- 3- مجموعة من المهارات يجب أن يتمتع بها المدقق في المستقبل مع التركيز على المهارات الكافية بالتكنولوجيا الحديثة.

ومن أهم النتائج التي توصلت لها هذه الدراسة ضرورة الاهتمام بالعوامل الثلاث السابقة لمواكبة التطورات المهمة التي ستحدث مستقبلاً وخصوصاً بما يتعلق بتكنولوجيا المعلومات، كما أن مستقبل عمل المدقق سيعتمد بشكل كبير على الحكم المهني أكثر من قبل وهذا يتطلب معرفة وخبرة وتأهيل كافي.

دراسة Ismail and Sobhy (2009) بعنوان:

## Determinants of Auditor : perceptions of the work Needed in The Audit of Internet-Based Financial Reports in Egypt.

هدف هذه الدراسة إلى تحديد أهم العوامل التي تؤثر على تصورات المدققين في مصر عند تدقيق التقارير المالية المصدرة عن طريق الانترنت واعتمدت منهجية الدراسة على توزيع استبانة احتوت على أربع مجموعات من العوامل لمعرفة أثرها على تصورات المدققين حول حجم العمل المطلوب منهم في ظل وجود التقارير الالكترونية، وهذه العوامل هي:

1- خصائص شخصية تتعلق بالمدقق من تأهيل وخبرة ومعرفة ...

2- خصائص تتعلق بإطار التدقيق المتبع.

3- خصائص تتعلق بشركة التدقيق.

4- خصائص تتعلق ببيئة عملية التدقيق.

ومن أهم النتائج التي توصلت لها هذه الدراسة وجود علاقة مهمة بين تصورات المدقق حول حجم العمل المطلوب منه عند تدقيق التقارير المالية المنشورة عن طريق الانترنت وبين معرفة المدقق بالمخاطر الكامنة من نشر التقارير المالية عن طريق الانترنت. كما يوجد أيضاً علاقة مهمة مع جودة النظام المحاسبي ونوع صناعة العميل وحاجات المستخدمين للمعلومات المالية.

دراسة جابر (2009)، بعنوان: اثر حوسبة أنظمة المعلومات المحاسبية في إدامة مسار التدقيق من وجهتي نظر مدققي الحسابات والعاملين في مجال تكنولوجيا المعلومات.

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على الفائدة التي يمكن الحصول عليها من تطبيق مسار التدقيق باستخدام النظام المحاسبي وبيان تأثير حوسبة أنظمة المعلومات المحاسبية على إدامة مسار التدقيق من وجهة نظر مدققين الحسابات والعاملين في مجال تكنولوجيا المعلومات من خلال:

- 1- التعرف على طبيعة ومكونات مسار التدقيق في ظل الأنظمة المحاسبية المحوسبة.
  - 2- وضع اطار علمي وعملي لتتبع مسار التدقيق في ظل الأنظمة المحاسبية المحوسبة.
  - 3- بيان علاقة الخصائص والمميزات التكنولوجية الحديثة التي تتيحها الأنظمة المحاسبية المحوسبة لمستخدم النظام المحاسبي في إدامة مسار التدقيق.
  - 4- بيان علاقة الأسس والإجراءات الرقابية المتبعة والمطبقة من خلال النظام المحاسبي المحوسب في إدامة مسار التدقيق.
- ومن أهم النتائج التي تم التوصل إليها وجود علاقة بين المواصفات التي قد تتصف بها الأنظمة المحاسبية المحوسبة وإدامة مسار التدقيق ووجود علاقة مع مجموعة البرامج والإجراءات المحاسبية التي يتم استخدامها من خلال النظام المحاسبي المحوسب في إدامة مسار التدقيق.
- دراسة الحزام والغريز (2008). بعنوان: دور ديوان المحاسبة في مواكبة التطورات لعمليات التدقيق وذلك من خلال استخدام الحاسب الآلي.
- هدفت هذه الدراسة إلى التأكيد على أن أهداف الرقابة لن تتغير سواء كانت يدوية أو آلية، واستخدام الحاسب الآلي يؤثر فقط في درجة تحقيق الكفاءة والدقة والسرعة ، وعلى أن استخدام الحاسب الآلي أصبح ضرورة في ديوان المحاسبة خاصة مع زيادة حجم عمليات التدقيق للقيام بالعمل الرقابي وضرورة التأكيد على أن ما يقوم به الحاسب الآلي ما هو إلا ترجمة للنظم اليدوية المعمول بها، وأن الحاسب الآلي أداة تستخدم فقط لإنجاز العمل بطريقة أسرع وأكثر كفاءة.
- تم توزيع استبيان مكون من عشرين سؤال، تم تقسيمهم إلى ثلاثة أقسام رئيسية وهي: أسئلة متعلقة بالمعلومات الشخصية وأسئلة لقياس مدى استخدام أدوات تكنولوجيا المعلومات وأخيرا مجموعة من

الأسئلة قوامها لقياس أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على عمليات التدقيق على عينة عمديه أو قصديه تمثلت بعينة من الموظفين العاملين في ديوان المحاسبة بالشق الرقابي سواء كانت رقابة مسبقة أو لاحقة. وقد أثبتت نتائج الاستبيان أن نسبة 96% من أفراد العينة يملكون أجهزة حاسب آلي خاصة بهم الأمر الذي يعكس مدى انتشار مفهوم تكنولوجيا المعلومات بين أفراد العينة وحرصهم على امتلاك أجهزة لإنجاز الأعمال الشخصية منها أو غير ذلك بواسطة الحاسب الآلي.

دراسة Brazel and Agoglia (2007). بعنوان:

### An Examination of Auditor Planning Judgments in a Complex Accounting Information System Environment.

هدفت الدراسة إلى التحقق من أثر بيئة نظم المعلومات المحاسبية المركبة على التخطيط لعملية التدقيق. حيث يعتمد التخطيط لعملية التدقيق في هذه البيئة على جودة العمل المنجز من قبل الموظفين المتخصصين في تكنولوجيا المعلومات وعلى جهد المدقق أيضاً. تم تطبيق هذه الدراسة على المدققين والمتخصصين بتطبيق تكنولوجيا المعلومات داخل المنشأة لمعرفة أثر خبرتهم ومعرفتهم على التخطيط لعملية التدقيق وبعد توزيع الاستبانة على المجموعتين السابقتين تم الوصول إلى النتائج التالية:

1- تؤثر خبرة المدقق في مجال نظم المعلومات المحاسبية على تقييمه للمخاطر عند التخطيط لعملية التدقيق.

2- تؤثر خبرة المدقق في مجال نظم المعلومات المحاسبية بشكل كبير على قدرته في إجراء الاختبارات الجوهرية في ظل بيئة النظم المحاسبية.



3- خبرة المدقق في مجال نظم المعلومات المحاسبية تلعب دورا كبيرا عند التخطيط لعملية التدقيق

وتعطي القدر للمدقق بوضع إجراءات مكافئة عندما يجد قصور في خبرة وكفاءة موظفي

بيئة النظم.

## 9- الإطار النظري للدراسة

### 9-1 التدقيق ومعايير التدقيق الدولية

تستمد مهنة التدقيق نشأتها من حاجة الإنسان إلى التحقق من صحة البيانات المحاسبية التي يعتمد عليها في اتخاذ قراراته والتأكد من مطابقتها تلك البيانات للواقع.

وتجدر الإشارة إلى أن مهنة تدقيق الحسابات كغيرها من المهن لها دورها ومكانتها وأهميتها في المجتمعات المختلفة، لذلك عمدت المنظمات الدولية والاتحادات على إصدار المعايير الدولية الخاصة بتنظيم عمل هذه المهنة مثل الإتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) المسؤول عن إصدار معايير التدقيق الدولية.

والمتتبع لمهنة التدقيق في الأردن يلاحظ أنه بدأ الاهتمام بهذه المهنة بشكل خاص بعد قيام المشرع الأردني بإصدار قانون رقم (10) لسنة (1961) "قانون مزاولة مهنة تدقيق الحسابات" محاولا بهذا القانون تنظيم المهنة والارتقاء بها لتصبح في مصاف المهن والعلوم الأخرى، وفي عام (1985) تم إصدار القانون رقم (32) "قانون مهنة تدقيق الحسابات" الذي أوجد بموجبه جمعية لمدققي الحسابات القانونيين في الأردن، ونظم مهنة التدقيق من جديد في ظل التطور الذي شهدته هذه المهنة في الأردن.

### 9-2 تعريف التدقيق:

عرفت اللجنة الدولية لممارسة مهنة التدقيق المنبثقة عن الإتحاد الدولي للمحاسبين مفهوم التدقيق بشكل عام بأنه عملية منظمة للحصول على القرائن المرتبطة بالعناصر الدالة على الأحداث الاقتصادية

وتقييمها بطريقة موضوعية لغرض التأكد من درجة مسايرة هذه العناصر للمعايير الموضوعية ثم توصيل نتائج ذلك إلى الأطراف المعنية" (جمعة، 2009) كما يعرف التدقيق بأنه "تجميع وتقييم أدلة عن المعلومات المالية لتحديد وتقدير درجة التطابق بين هذه المعلومات والمعايير الموضوعية ويتم ذلك من قبل شخص مؤهل ومستقل" (Arens, et.al,2010).

### 3-9 تعريف أنظمة المعلومات الحوسبية:

نظم المعلومات الحوسبية " هي عبارة عن نظام يتم من خلاله تجميع وتخزين ومعالجة البيانات لإنتاج معلومات مفيدة لاتخاذ القرارات المختلفة (Romney&Steinbart, 2012) ويسعى المدقق من خلال تدقيق أنظمة المعلومات الحوسبية إلى مراجعة وتقييم نظام الرقابة المسؤول عن حماية النظام وبالتالي إلى تحقيق الأهداف التالية (Romney&Steinbart, 2012):

- 1- التأكد من وجود وسائل الحماية الكافية لأجهزة الحاسوب والبرامج والشبكات لمنع أي وصول أو تعديل أو تدمير لهذه المصادر.
- 2- التأكد من أن عمليات التطوير والحصول على أنظمة المعلومات الحوسبية تم تحت إشراف وتصريح الإدارة.
- 3- التأكد من أن عمليات التعديل على أنظمة المعلومات الحوسبية تم تحت تصريح ودعم الإدارة.
- 4- التأكد من دقة المعالجات التي تمت داخل النظام.
- 5- التأكد من دقة البيانات الموجودة داخل النظام.
- 6- التأكد من أن الملفات الموجودة داخل النظام دقيقة وكاملة وموثوقة.

### 4-9 بيئة أنظمة المعلومات الحوسبية

سيتم في هذا الجزء إعطاء لمحة مختصرة عن أهم مكونات البيانات الدولية لمهنة التدقيق والمتعلقة ببيئة أنظمة المعلومات الحوسبة (الاتحاد الدولي للمحاسبين، 2010):

1-4-9 بيان التدقيق الدولي رقم (1001) "بيئة أنظمة المعلومات الحوسبة- الحواسيب الشخصية المستقلة":

الحواسيب الشخصية هي حواسيب اقتصادية تتكون نموذجيا من معالج وذاكرة ووحدة عرض مرئي ووحدة تخزين البيانات ولوحة المفاتيح وموصلات الطابعة والاتصالات ويتم تخزين البرامج والبيانات في وسائل تخزين متحركة أو غير متحركة ويمكن استخدام الحواسيب الشخصية لمعالجة المعاملات المحاسبية واستخراج التقارير الضرورية لإعداد البيانات المالية، وقد يشكل الحاسوب الشخصي كامل النظام المحاسبي الممكن أو جزءا منه فقط.

#### مكونات الحاسوب الشخصي:

من الممكن استخدام الحاسوب الشخصي بعدة مكونات تتضمن ما يلي:

- 1- كمحطة تشغيل مستقلة تشغل بواسطة واحد أو عدة مستخدمين وفي أوقات مختلفة.
- 2- كمحطة تشغيل تعتبر جزءا من شبكة حاسبات شخصية محلية.
- 3- كمحطة تشغيل متصلة بالحاسوب المركزي.

خواص الحواسيب الشخصية:

- 1- صغيرة الشكل غير قابلة لنقل البرمجيات.
- 2- رخيصة الثمن.
- 3- توضع للتشغيل بسرعة.

4- سهولة تشغيل الحاسوب الشخصي.

5- برمجيات نظام التشغيل والذي يزود عادة من قبل منتج الحاسوب الشخصي هي أقل شمولية

من تلك التي توجد في بيئات الحاسوب الأكبر.

تأثير بيئة الحاسوب الشخصي على إجراءات التدقيق:

في بيئة الحاسوب الشخصي قد يكون من غير العملي أو وفقا لمبدأ التكلفة - الفعالية للإدارة أن تقوم

بتنفيذ ضوابط كافية لتقليل مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء للحد الأدنى، لذا فإن المدقق قد يفترض

غالبا بان مخاطر الرقابة عالية في مثل هذه الأنظمة، وفي مثل هذه الحالة قد يجد المدقق أنه من الأفضل

من حيث التكلفة - الفعالية بعد حصوله على فهم لبيئة الرقابة أن يقول بما يلي:

1- عدم فحص الضوابط العامة لأنظمة المعلومات المحوسبة أو الضوابط التطبيقية لهذه الأنظمة؛ ولكن

أن يركز جهود التدقيق على الاختبارات الجوهرية في أو قرب نهاية السنة المالية، وهذا قد يستلزم

فحص مادي ومصادقات أكثر للموجودات وكذلك اختبارات تفصيلية أكثر وحجم أكبر

للعينات واستخدامات وسع لطرق التدقيق بمساعدة الحاسوب كلما كان ذلك مناسباً.

2- استخدام طرق التدقيق بمساعدة الحاسوب أو البرمجيات الخاصة به، لجمع المعاملات أو الأرصدة في

ملفات البيانات للمقارنة مع السجلات الرقابية أو أرصدة حسابات سجل الأستاذ أو اختيار

حسابات أو معاملات الاختبار التفصيلي وللمصادقة أو لاختبار قواعد البيانات لبنود

استثنائية.

3- إنجاز أعمال التدقيق على البيانات في تاريخ مبكر.

ومن الإجراءات الرقابة التي قد يراعيها المدقق في حالة الاعتماد على ضوابط المحاسبة الداخلية ذات

العلاقة بالحواسيب الشخصية المستقلة:

أ- الفصل بين المهام وضوابط الترصيد:

- الفصل بين الوظائف.

- تدوير المهام بين الموظفين.

- مطابقة أرصدة النظام مع الحسابات الإجمالية في سجل الأستاذ العام.

- الفحص الدوري من قبل الإدارة لجدول التشغيل والتقارير التي تحدد الأفراد الذين يقومون

باستخدام النظام.

ب- الوصول إلى الحاسوب الشخصي وملفاته:

- وضع الحاسوب الشخصي على مدى من الشخص المسؤول عن رقابة الوصول إليه.

- استخدام مفاتيح لإقفال الحاسوب والأجهزة الفرعية.

- استخدام كلمات السر للوصول إلى برامج الحاسوب الشخصي وملفات البيانات.

- قيود على استخدام برامج المنفعة العامة.

ج- استخدام برمجيات الطرف الثالث:

- فحص برمجية التطبيق قبل الشراء ومن ضمنها الوظائف والسعة والضوابط.

- الاختبار المناسب للبرمجية والتعديلات عليها قبل الاستخدام.

- تقييم مستمر لملائمة البرمجيات بما يفي بمتطلبات المستخدم.

9-4-2 بيان التدقيق الدولي رقم (1002) "بيئة أنظمة المعلومات المحوسبة- أنظمة الحواسيب

المباشرة":

تعرف بأنها "أنظمة الحاسبات التي تمكن المستخدمين من الوصول للبيانات والبرامج مباشرة من خلال أجهزة فرعية" مثل هذه الأنظمة قد تبني على حاسبات بإطار رئيسي أو حاسبات متوسطة أو حاسبات شخصية في بيئة شبكية".

الأعمال التي تسمح بها الأنظمة المباشرة للمستخدمين القيام بها:

- 1- إدخال المعاملات مثل المسحوبات النقدية في مصرف.
- 2- خلق استفسارات مثل الحساب الجاري لزبون.
- 3- طلب تقارير مثل كشف بنود المخزون النافذة كمياته.
- 4- تحديث الملف الرئيسي مثل إعداد حسابات جديدة للزبائن.

تأثير أنظمة الحاسبات المباشرة على إجراءات التدقيق:

الأمر التالية لها أهمية خاصة للمدقق في نظام الحاسوب المباشر:

- 1- الترخيص واكتمال ودقة المعاملات المباشرة.
- 2- تكامل السجلات والمعالجات وذلك ناشئ عن كون الوصول مباشر إلى النظام من قبل عدة مستخدمين ومبرمجين.

3- تغيير في انجاز إجراءات التدقيق ومن ضمنها استعمال تقنيات التدقيق باستخدام الحاسوب.

4- أن يشارك في فريق التدقيق أشخاص لديهم براعة تقنية في أنظمة الحاسبات الشخصية

والضوابط ذات العلاقة.

- 5- التحديد الأولي خلال عملية تقدير المخاطر لتأثير النظام على إجراءات التدقيق.
- 6- اختبارات الالتزام بالضوابط لمعاملات أدخلت في النظام المباشر لغرض المصادقة والاكتمال والدقة.
- 7- اختبارات جوهرية للمعاملات ولنتائج المعالجات فضلاً ذلك على اختبارات الضوابط عندما تكون الأولى أكثر تكلفة.
- 8- فعالية أو عندما لا يكون النظام مصمماً أو مسيطراً عليه بشكل جيد.
- 9- إعادة معالجة البيانات على أساس اختبار الالتزام أو الاختبار الجوهري.
- 3-4-9- بيان التدقيق الدولي رقم (1003) بيئة أنظمة المعلومات المحوسبة- أنظمة قاعدة البيانات: وتتكون أنظمة قاعدة البيانات من:

- 1- قاعدة البيانات: هي مجموعة من البيانات يتقاسمها ويستعملها عدد مختلف من المستخدمين لأغراض عدة وقد لا يكون كل مستخدم مطلعاً بالضرورة على جميع البيانات المخزنة في قاعدة البيانات أو الطرق التي تستعمل بهذه البيانات لأغراض متعددة.
- 2- قاموس البيانات: هو إمكانية تسجيل البيانات مرة واحدة فقط ليتم استعمالها في عدة تطبيقات وبسبب حاجة البرامج التطبيقية المختلفة للوصول إلى هذه البيانات فإن هناك حاجة إلى وجود وسيلة برمجية متتالية لموقع المعلومات في قاعدة البيانات، ويؤدي القاموس فوائد أخرى كالمحافظة على توثيق تعاريف موحدة لبيئة قاعدة البيانات والأنظمة التطبيقية.

3- مدير قاعدة البيانات: هو الشخص الذي يقوم بالمحافظة على تكامل وحماية ودقة واكتمال

البيانات وانجاز التنسيق بواسطة مجموعة من الأفراد، ويكون مدير القاعدة مسؤولاً بشكل

عام عن تحديد تركيبة وحماية ورقابة التشغيل وكفاءة قاعدة البيانات.

مهام إدارة قاعدة البيانات النموذجية:

1- تحديد هيكل قاعدة البيانات.

2- المحافظة على تكامل وحماية واكتمال البيانات.

3- تنسيق عمليات الحاسوب المتعلقة بقاعدة البيانات.

4- مراقبة أداء النظام وتوفير الدعم الإداري.

تأثير قواعد البيانات على إجراءات التدقيق:

تتأثر إجراءات التدقيق بالدرجة الأولى في بيئة قاعدة البيانات بمدى استعمال المعلومات الموجودة في

قاعدة البيانات في النظام المحاسبي، وفي حالة قرار المدقق بإجراء اختبارات الالتزام أو الاختبارات الجوهرية

التي تتعلق بنظام قاعدة المعلومات فإن إجراءات التدقيق قد تتضمن استعمال وظائف نظام إدارة قاعدة

البيانات:

1- إيجاد بيانات الاختبار.

2- توفير مسار التدقيق.

3- تنسيق تكامل قاعدة البيانات.

4- توفير الوصول لقاعدة البيانات أو نسخة من الأجزاء المناسبة من قاعدة البيانات وذلك لغرض

استخدام برمجيات التدقيق.



5- الحصول على معلومات ضرورية لعملية التدقيق.

1- منهجية البحث وتحليل واختبار الفرضيات:

### 10-1 أسلوب البحث العلمي

من أجل تحقيق أهداف الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي لقياس مدى استرشاد مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في الأردن بمتطلبات بيانات التدقيق الدولية أرقام (1001، 1002، 1003) المتعلقة بيئة أنظمة المعلومات المحوسبة والعوامل التي تعيق تطبيق هذه البيانات.

### 10-2 مصادر جمع البيانات

المصادر الثانوية: تتمثل في مراجعة الأدبيات السابقة والمتمثلة في الكتب والبحوث والرسائل الجامعية المتعلقة بهذا الموضوع.

المصادر الأولية: تتمثل بجمع المعلومات من مصادرها بواسطة استبانة مخصصة لهذه الغاية.

### 10-3 وصف أداة الدراسة

لتحقيق أهداف الدراسة تم تصميم استبانة احتوت على خمسة أجزاء رئيسية كما يلي:

الجزء الأول: وقد احتوى على المعلومات الشخصية الخاصة بالمدقق الخارجي.

الجزء الثاني: وقد احتوى على 7 فقرات تقيس مدى استرشاد مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في

الأردن بمتطلبات بيان التدقيق الدولي رقم (1001) "بيئة أنظمة المعلومات المحوسبة- أنظمة الحواسيب

الشخصية المستقلة".

الجزء الثالث: وقد احتوى على 7 فقرات تقيس مدى استرشاد مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في الأردن بمتطلبات بيان التدقيق الدولي رقم (1002) "بيئة أنظمة المعلومات الحوسبة-أنظمة الحواسيب المباشرة".

الجزء الرابع: وقد احتوى على 8 فقرات تقيس مدى استرشاد مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في الأردن بمتطلبات بيان التدقيق الدولية رقم (1003) "بيئة أنظمة المعلومات الحوسبة-أنظمة قاعدة البيانات".

الجزء الخامس: وقد احتوى على 3 فقرات رئيسية تفرع من كل واحدة منها 5 فقرات فرعية للوصول إلى أهم المعوقات أو العوامل التي تحول دون تطبيق بيانات التدقيق الدولية الخاصة في بيئة أنظمة المعلومات الحوسبة في حال وجودها.

#### 10-4 مجتمع وعينة الدراسة

يتكون مجتمع الدراسة من جميع مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في الأردن والبالغه (280) مكتبا وشركة وحسب المعلومات المستقاة من جمعية المحاسبين القانونيين الأردنيين منها (261) مكتبا وشركة عاملة في العاصمة عمان والمتبقية موزعة على المحافظات المختلفة في المملكة الأردنية الهاشمية، وقد تم توزيع (250) استبانة بشكل عشوائي على مجتمع الدراسة ضمن العاصمة عمان واستثناء تلك العاملة في المحافظات (بسبب صغر حجمها من ناحية، ومن ناحية أخرى قلة عددها مقارنة مع تلك العاملة في العاصمة عمان) كعينة للقيام بهذه الدراسة ، حيث تم استرجاع (217) استبانة وهي ما تشكل نسبة (77.5%) من مجتمع الدراسة.

#### 10-5 المعالجة الإحصائية

لقد تم ترميز البيانات وإدخالها في الحاسب الآلي ومعالجتها باستخدام الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS)، كما استخدم الباحثون مستوى الدلالة (0.05) في اختبار فرضيات الدراسة، ولتوظيف البيانات التي جمعها لتحقيق أهداف الدراسة واختبار فرضياتها فقد تم استخدام الأساليب الإحصائية الوصفية، وكذلك الأسلوب الإحصائي الاستدلالي.

وقد صيغت جميع فقرات الاستبانة على مقياس ليكرت الخماسي وكانت كما يوضح الجدول (1)

جدول (1) مقياس ليكرت الخماسي لدرجة الالتزام

1	2	3	4	5
معدومة	قليلة	متوسطة	كبيرة	كبيرة جدا

10-5-1 أسلوب المعالجة الإحصائية وتحليل البيانات

اعتمدت الدراسة على عدد من الأساليب الإحصائية والتي تتقف وطبيعة البحث (التكرارات والنسب المئوية، الأوساط الحسابية، الانحرافات المعيارية، كوناخ ألفا، one sample t-test) في اختبار الفرضيات.

## 10-5-2 خصائص عينة الدراسة

### 1- الجنس:

جدول (2) توزيع عينة الدراسة حسب الجنس

النسبة	التكرار	الجنس
88%	191	ذكر
12%	26	أنثى
100%	217	المجموع

تبين من الجدول رقم (2) أن معظم العينة كانت من فئة الذكور حيث بلغت نسبة (88%).

## 2- المستوى التعليمي

جدول (3) توزيع عينة الدراسة حسب المستوى التعليمي

النسبة	التكرار	المستوى
5.5%	12	دبلوم
71.9%	156	بكالوريوس
13.8%	30	ماجستير
8.8%	19	دكتوراه
100%	217	المجموع

تبين من الجدول رقم (3) أن الفئة الغالبة من العينة هي حملة شهادة البكالوريوس حيث بلغت نسبة (71.9%) ثم فئة حملة الماجستير حيث بلغت نسبة (13.8%).

## 4- عدد سنوات الخبرة:

جدول (4) توزيع عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة

النسبة	التكرار	الفئات
38.7%	84	أقل من 3 سنوات
38.2%	83	3- أقل 10 سنوات
6.5%	14	10- أقل 20 سنة
16.6%	36	أكثر من 20 سنة
100%	217	المجموع

بلغت فئة الخبرة من أقل من 3 سنوات وفئة خبرة من 3 إلى أقل من 10 سنوات نسب متقاربة حيث بلغت (38.7%) و (38.2%) على التوالي مما يشكلان أكثر من نصف العينة المختارة وكما في الجدول

رقم (4).

## 4- هل حاصل على شهادات مهنية معينة:

جدول (5) توزيع عينة الدراسة حسب حصولهم على شهادات مهنية

النسبة	التكرار	الإجابة
30%	65	نعم
70%	152	لا

المجموع	217	100%
---------	-----	------

تبين من الجدول رقم (5) أن 30% من العينة حاصلين على شهادات مهنية وكان من أبرزها شهادات المحاسب العربي المهني المعتمدة و JCPA وشهادات في ضريبة الدخل والمبيعات وتدقيق الحسابات القانون العربي.

#### 5- التخصص الأكاديمي

جدول (6) توزيع عينة الدراسة حسب التخصص الأكاديمي

التخصص	التكرار	النسبة
محاسبة	187	86.2%
إدارة أعمال	7	3.2%
نظم معلومات محاسبية	23	10.6%
المجموع	217	100%

يتبين من الجدول رقم (6) أن الفئة الغالبة في العينة تخصص المحاسبة حيث بلغت بنسبة (86.2%) وأقلهم ذات تخصص إدارة الأعمال حيث بلغت نسبة (3.2%)

#### 6- المسمى الوظيفي:

جدول (7) توزيع عينة الدراسة حسب المستوى الوظيفي

المسمى	التكرار	النسبة
موظف	84	38.7%
مدقق داخلي	36	16.6%
مشرف	12	5.5%
مدقق مساعد	23	10.6%
مدقق رئيسي	21	9.7%
محاسب	11	5.1%
مدقق عام	20	9.2%
مدير عام	10	4.6%
المجموع	217	100%

أما العينة حسب المستوى الوظيفي وحسب جدول قم (7) فقد تركزت على فئة الموظفين حيث بلغت النسبة (38.7%) في حين أقل فئة فكانت فئة مدير عام حيث بلغت نسبة (4.6%).

### 10-5-3 عرض نتائج الدراسة

بالاطلاع على الدراسات السابقة تم اعتماد النسب التالية وتصنيفها حسب الأهمية عند الوسط الحسابي.

1- (1.49-1) درجة متدنية جدا من الأهمية

2- (2.49-1.5) درجة متدنية من الأهمية

3- (3.49-2.5) درجة متوسطة من الأهمية

4- (4.49-3.5) درجة عالية من الأهمية

5- (5-4.5) درجة عالية جدا من الأهمية

### الجزء الأول:

لقد تم استخراج الوسط الحسابي والانحراف المعياري لوصف إجابات العينة نحو الفقرات أدناه حسب أداة الدراسة للفقرة الثانية والتي تنص على: ماهي درجة التزامكم بتطبيق إجراءات التدقيق التالية عند تدقيق أنظمة الحواسيب الشخصية المستخدمة في بيئة أنظمة المعلومات المحاسبية والبالغ عدد فقراتها 11 فقرة مكونة من (A1-A7E).

### جدول (8) عرض نتائج الدراسة (أنظمة الحواسيب الشخصية)

رقم السؤال	السؤال	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الأهمية
A1	يدرك المدقق تأثير أنظمة المعلومات التي	4.2074	0.69278	عالية

			تستخدم الحاسوب على تصميم النظام المحاسبي والضوابط الداخلية	
عالية	0.94054	3.7972	يفترض المدقق غالبا بأن مخاطر الرقابة عالية في بيئة أنظمة المعلومات التي تستخدم الحاسوب الشخصي	A2
عالية	0.72230	4.3134	يعم المدقق على زيادة حجم الاختبارات الجوهرية وخصوصا في أو قرب نهاية السنة المالية تماشيا مع مبدأ التكلفة الفعلية.	A3
متوسطة	0.70211	3.1982	يستعين المدقق بطرق تدقيق بمساعدة الحاسوب مثل استخدام برمجيات العميل	A4
عالية	0.99321	3.6544	يعمل المدقق على زيادة حجم الاختبارات الجوهرية في وقت مبكر من عملية التدقيق وخصوصا عند معالجة عدد كبير من العمليات باستخدام حواسيب شخصية	A5
عالية	0.72545	3.6452	يستلزم فحص مادي ومصادقات أكثر للموجودات وحجم أكبر للعينات في بيئة الحواسيب الشخصية	A6
-	-	-	يراعي المدقق الأمور التالية عند اعتماده على الضوابط الداخلية ذات العلاقة بالحواسيب الشخصية المستقلة:	A7
عالية	1.12235	3.8571	الفصل بين الوظائف	A6A
عالية	1.04190	3.8018	تدوير المهام بين الموظفين	A7B
عالية	0.79864	4.3272	مطابقة الأرصدة مع الحسابات الإجمالية في الأستاذ	A7C
عالية	0.72375	4.4286	تحديد الأفراد الذين يقومون بتشغيل واستخدام النظام.	A7D
عالية	1.11494	4.0829	الوصول إلى الحاسوب الشخصي وملفاته	A7E

3.937	الوسط الحسابي العام
-------	---------------------

نلاحظ أن اتجاهات العينة إيجابية نحو جميع الفقرات أعلاه وذلك لأن متوسطاتها الحسابية أكبر من متوسط أداة القياس (3) وبلغ المتوسط الحسابي العام (3.937) حيث كانت أعلى درجة أهمية للفقرة A7D والتي تنص على: تحديد الأفراد الذين يقومون بتشغيل واستخدام النظام ضمن فقرات ما يراعيه المدقق من الأمور عند اعتماده على الضوابط الداخلية ذات العلاقة بالحواسيب الشخصية المستقلة، بينما كانت أقل فقرة ذات أهمية A4 والتي تنص على: يستعين المدقق بطرق تدقيق بمساعدة الحاسوب مثل استخدام برمجيات العميل.

#### الجزء الثاني:

لقد تم استخراج الوسط الحسابي والانحراف المعياري لوصف إجابات العينة نحو الفقرات أدناه حسب أداة الدراسة للفقرة الثالثة والتي تنص على: ما هي درجة التزامكم بتطبيق إجراءات التدقيق التالية عند تدقيق أنظمة الحواسيب المباشرة المستخدمة في بيئة أنظمة المعلومات الحوسبة، والبالغ عدد فقراتها 10 فقرات مكونة من (B7B-B1).

#### جدول (9) عرض نتائج الدراسة (أنظمة الحواسيب المباشرة)

رقم السؤال	السؤال	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الأهمية
B1	يراعى مشاركة أشخاص في فريق التدقيق لديهم كفاءة وخبرة في أنظمة الحاسبات المباشرة	4.1797	0.68038	عالية
B2	يضع المدقق ثقة أكبر في الضوابط الداخلية عندما تكون أنظمة الحاسبات المباشرة مصممة ومسيطر عليها بشكل جيد	4.0737	0.88929	عالية
B3	يدرك المدقق تأثير أنظمة الحاسبات المباشرة على	4.1244	0.87570	عالية



			طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات التدقيق.	
متوسطة	0.74229	3.3779	تتمثل إجراءات التدقيق المنجزة بنفس وقت المعالجات المباشرة باختبارات الالتزام بالضوابط على التطبيقات المباشرة	B4
-	-	-	يتم عمل إجراءات التدقيق التالية بعد الانتهاء من المعالجات في أنظمة الحاسبات المباشرة.	B5
عالية	0.90075	3.8111	اختبارات الالتزام بالضوابط لمعاملات أدخلت في النظام المباشر لغرض المصادقة والاكتمال والدقة.	B5A
عالية	0.71565	4.0415	اختبارات جوهرية للمعاملات ونتائج المعالجات	B5B
عالية	0.65852	4.2074	إعادة معالجة البيانات على أساس اختبار الالتزام أو الاختبار الجوهري	B5C
عالية	0.80441	3.6728	يتم إنجاز مراجعة للتطبيقات الحاسوبية المباشرة الجديدة قبل تنفيذها.	B6
-	-	-	الأمر التالية لها أهمية خاصة على المدقق التأكد منها عند تدقيق أنظمة الحواسيب المباشرة:	B7
عالية	0.95457	3.9263	الترخيص واكمال ودقة المعاملات المباشرة.	B7A
عالية	1.11809	4.2627	تكامل السجلات والمعالجات	B7b
3.967	الوسط الحسابي العام			

نلاحظ أن اتجاهات العينة إيجابية نحو جميع الفقرات أعلاه وذلك لأن متوسطاتها الحسابية أكبر من متوسط أداة القياس (3) وبلغ المتوسط الحسابي العام (3.967) حيث كانت أعلى فقرة ذات أهمية عالية B7B والتي تنص بأن على المدقق التأكد عند تدقيق أنظمة الحواسيب المباشرة من تكامل السجلات والمعالجات ضمن فقرات الأمور التي لها أهمية خاصة على المدقق التأكد منها عند تدقيق أنظمة الحواسيب المباشرة، بينما كانت أقل فقرة ذات أهمية B4 والتي تنص على: تتمثل إجراءات التدقيق المنجزة بنفس وقت المعالجات المباشرة باختبارات الالتزام بالضوابط على التطبيقات المباشرة.

## الجزء الثالث:

لقد تم استخراج الوسط الحسابي والانحراف المعياري لوصف إجابات العينة نحو الفقرات أدناه حسب أداة الدراسة للفقرة الرابعة والتي تنص على: ما هي درجة التزامكم بتطبيق إجراءات التدقيق التالية عند تدقيق أنظمة قواعد البيانات المستخدمة في بيئة أنظمة المعلومات المحاسبية والبالغ عدد فقراتها 12 فقرة مكونة من (C8-C1)

جدول (10) عرض نتائج الدراسة (أنظمة قواعد البيانات)

رقم السؤال	السؤال	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الأهمية
C1	يدرك المدقق تأثير دراسة بيئة أنظمة قواعد البيانات على مخاطر التدقيق المقدره بشكل كبير في مرحلة التخطيط لعملية التدقيق	4.1336	0.69096	عالية
C2	يقوم المدقق بدراسة كيفية استعمال الضوابط الداخلية المتعلقة بقاعدة البيانات إذا قرر الاعتماد على هذه الضوابط خلال عملية تقييم المخاطر	4.0092	0.97178	عالية
C3	يتأكد المدقق من فعالية ضوابط الرقابة على قاعدة البيانات ونظام إدارة قاعدة البيانات من خلال تصميم وتنفيذ اختبارات الالتزام المناسبة	4.1014	0.67963	عالية
C4	يراعي المدقق تأثير الأمور المدرجة أدناه على مخاطر التدقيق خلال التخطيط لعملية التدقيق	-	-	-
C4A	نظام إدارة قواعد البيانات والتطبيقات المحاسبية المهمة التي تستعمل قاعدة البيانات	4.0599	1.02339	عالية
C4B	الوسائل والإجراءات لتطوير وصيانة البرامج التطبيقية التي تستعمل قاعدة البيانات	3.8618	0.79888	عالية
C4C	وظيفة إدارة قواعد البيانات	3.7235	0.89600	عالية

عالية	1.09341	3.5069	الوصف الوظيفي والمقاييس والإجراءات المتعلقة بالأشخاص المسؤولين عن الإسناد الفني وتصميم الإدارة وتشغيل قاعدة البيانات	C4D
عالية	0.85439	4.3548	الإجراءات المستعملة لضمان حماية المعلومات المالية التي تحتويها قاعدة البيانات	C4E
عالية	0.87194	3.9401	يقوم المدقق بعمل اختبارات جوهرية إضافية على كافة التطبيقات الحاسوبية المهمة التي تستعمل قاعدة البيانات وذلك عندما يقرر المدقق عدم اعتماده على الضوابط	C5
عالية	0.74690	3.5899	يتم استعمال وظائف نظام إدارة قاعدة البيانات عند إجراء اختبارات الالتزام أو الاختبارات الجوهرية التي تتعلق بنظام قاعدة المعلومات .	C6
عالية	1.02767	3.8848	يقوم المدقق بإجراء فحص للتطبيقات الحاسوبية الجديدة قبل تنفيذها	C7
عالية	0.64589	4.4747	يدرك المدقق إلى أن مخاطر الاحتيال والخطأ قد تزداد في حال استخدام أنظمة قاعدة البيانات بدون ضوابط ملائمة	C8
3.97	المتوسط الحسابي العام			

نلاحظ أن اتجاهات العينة إيجابية نحو جميع الفقرات أعلاه وذلك لأن متوسطاتها الحاسوبية أكبر من متوسط أداة القياس (3) وبلغ المتوسط الحسابي العام (3.97) حيث حملت الفقرة C8 أعلى درجة أهمية والتي تنص على: يدرك المدقق إلى أن مخاطر الاحتيال والخطأ قد تزداد في حال استخدام أنظمة قاعدة البيانات بدون ضوابط ملائمة وحملت الفقرة C4D أقل درجة أهمية والتي تنص على: الوصف الوظيفي والمقاييس والإجراءات المتعلقة بالأشخاص المسؤولين عن الإسناد الفني وتصميم الإدارة وتشغيل

قاعدة البيانات. ضمن فقرات ما يراعيه المدقق من أمور تؤثر على مخاطر التدقيق خلال التخطيط لعملية التدقيق.

#### الجزء الرابع:

لقد تم استخراج الوسط الحسابي والانحراف المعياري لوصف إجابات العينة نحو الفقرات أدناه حسب أداة الدراسة للفقرة الرابعة والتي تنص على ما هي درجة أهمية المعوقات أو العوامل التالية التي يمكن أن تعيق من تطبيق إجراءات التدقيق الواردة بالبيانات الدولية لمهنة التدقيق والمتعلقة ببيئة أنظمة المعلومات الحوسبة والبالغ عدد فقراتها 15 فقرة مكونة من (DSE-D1) .

جدول (11) عرض نتائج الدراسة (درجة أهمية المعوقات)

رقم السؤال	السؤال	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الأهمية
D1	عوامل تتعلق في بيئة الحواسيب الشخصية مثل:	-	-	-
DIA	وجود نظام رقابة فعال على الحواسيب الشخصية	2.0415	0.66884	متدنية
DIB	عدم وجود مخاطر كبيرة تتعلق بعملية تخزين واسترجاع ومعالجة البيانات	1.9171	0.64731	متدنية
DIC	الفصل بين الواجبات والمهام	1.9770	0.70345	متدنية
DID	استخدام طرق تدقيق بمساعدة الحاسوب	1.9362	0.70254	متدنية
DIE	تعاون مستخدمي الحواسيب الشخصية مع المدقق في بعض الأحيان	1.9263	0.71628	متدنية
D2	عوامل تتعلق في بيئة الحواسيب المباشرة مثل:	-	-	-
D2A	سهولة إجراء عملية التدقيق بشكل متزامن مع توقيت المعالجة باستخدام الحواسيب المباشرة.	1.9032	0.61225	متدنية
D2B	قدرة المستخدمين على الوصول المباشر إلى النظام وإنجاز وظائف متعددة	2.0369	0.67941	متدنية

متدنية	0.70053	2.0000	تعاون مستخدمي الحواسيب المباشرة مع المدقق في بعض الأحيان	D2C
متدنية	0.72637	2.0691	وجود نظام رقابة فعال سواء للضوابط العامة أو التطبيقية.	D2D
متدنية	0.70804	1.7143	عدم وجود مخاطر كبيرة تتعلق بعملية تخزين واسترجاع ومعالجة البيانات	D2E
-	-	-	عوامل تتعلق بأنظمة قواعد البيانات مثل:	D3
متدنية	0.70668	1.8065	قلة مخاطر الاحتيال والغش من خلال التلاعب بمحتويات قاعدة البيانات	D3A
متدنية	0.71717	1.9355	عدم وجود صعوبات تتعلق بإجراء اختبارات الالتزام أو اختبارات الجوهرية على قاعدة البيانات	D3B
متدنية	0.68495	1.9447	عدم فقدان وتلف البيانات بشكل متكرر.	D3C
متدنية	0.70964	2.0323	وجود ضوابط رقابية عامة فعالة لحماية البيانات داخل قاعدة البيانات	D3D
متدنية	0.72642	1.9908	كفاية مؤهلات المدقق الخارجي الفنية والعملية للتعامل مع قواعد البيانات	D3E
1.9496	الوسط الحسابي العام			

نلاحظ أن اتجاهات العينة متدنية نحو جميع الفقرات أعلاه وذلك لأن متوسطاتها الحسابية أقل من متوسط أداة القياس (3) وبلغ المتوسط الحسابي العام (1.9496) وحملت الفقرة D2E أقل درجة أهمية والتي تنص على: عدم وجود مخاطر كبيرة تتعلق بعملية تخزين واسترجاع ومعالجة البيانات ضمن العوامل التي تتعلق في بيئة الحواسيب المباشرة، في حين الفقرة D2D تحمل أعلى درجة من الأهمية والتي تنص على: وجود نظام رقابة فعال سواء للضوابط العامة أو التطبيقية ضمن نفس العوامل التي تتعلق في بيئة الحواسيب المباشرة.

#### 10-5-4 اختبار الثبات:

لقد تم استخدام اختبار (كرونباخ ألفا) لقياس مدى ثبات أداة القياس حيث بلغت قيمة  $\alpha = 89.17\%$  وهي نسبة ممتازة كونها أعلى من النسبة المقبولة  $60\%$ .

### 10-5-5 اختبار الفرضيات:

الفرضية (1):

HO: لا تسترشد مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في الأردن بمتطلبات بيان التدقيق الدولي رقم (1001) " بيئة أنظمة المعلومات المحوسبة-أنظمة الحواسيب الشخصية المستقلة".

Ha: تسترشد مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في الأردن بمتطلبات بيان التدقيق الدولي رقم (1001) " بيئة أنظمة المعلومات المحوسبة-أنظمة الحواسيب الشخصية المستقلة".

### جدول رقم (12)

#### نتائج اختبار الفرضية (1)

الوسط الحسابي	نتيجة الفرضية العدمية	T SIG	T الجدولية	T المحسوبة
3.9376	رفض	0.00	1.9600	33.659

فقد تم استخدام اختبار one sample t-test حيث نجد من مطالعنا لنتائج الحاسوب في الجدول السابق أن قيمة (T) المحسوبة: 33.659 أكبر من قيمتها الجدولية وبما أن قاعدة القرار هي: تقبل الفرضية العدمية (HO) إذا كانت القيمة المحسوبة أقل من القيمة الجدولية وترفض الفرضية العدمية (HO) إذا كانت القيمة المحسوبة أكبر من القيمة الجدولية وبالتالي فإننا نرفض الفرضية العدمية HO ونقل الفرضية البديلة Ha وهذا يعني تسترشد مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في الأردن بمتطلبات بيان التدقيق الدولي رقم (1001) " بيئة أنظمة المعلومات المحوسبة-أنظمة الحواسيب الشخصية المستقلة".

الفرضية (2):

HO: لا تسترشد مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في الأردن بمتطلبات بيان التدقيق الدولي رقم (1002) " بيئة أنظمة المعلومات المحوسبة-أنظمة الحواسيب المباشرة".

Ha: تسترشد مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في الأردن بمتطلبات بيان التدقيق الدولي رقم (1002) " بيئة أنظمة المعلومات المحوسبة-أنظمة الحواسيب المباشرة".

### جدول رقم (13)

#### نتائج اختبار الفرضية (2)

الوسط الحسابي	نتيجة الفرضية العدمية	T SIG	T الجدولية	T المحسوبة
3.9677	رفض	0.00	1.9600	29.775

فقد تم استخدام اختبار one sample t-test حيث نجد من مطالعتنا لنتائج الحاسوب في الجدول السابق أن قيمة (T) المحسوبة: 29.775 أكبر من قيمتها الجدولية وبما أن قاعدة القرار هي: تقبل الفرضية العدمية (HO) إذا كانت القيمة المحسوبة أقل من القيمة الجدولية وترفض الفرضية العدمية (HO) إذا كانت القيمة المحسوبة أكبر من القيمة الجدولية وبالتالي فإننا نرفض الفرضية العدمية HO ونقل الفرضية البديلة Ha وهذا يعني تسترشد مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في الأردن بمتطلبات بيان التدقيق الدولي رقم (1002) " بيئة أنظمة المعلومات المحوسبة-أنظمة الحواسيب المباشرة".  
الفرضية (3):

HO: لا تسترشد مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في الأردن بمتطلبات بيان التدقيق الدولي رقم (1003) " بيئة أنظمة المعلومات المحوسبة-أنظمة قاعدة البيانات".  
Ha: لا تسترشد مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في الأردن بمتطلبات بيان التدقيق الدولي رقم (1003) " بيئة أنظمة المعلومات المحوسبة-أنظمة قاعدة البيانات".

### جدول رقم (14)

#### نتائج اختبار الفرضية (3)

الوسط الحسابي	نتيجة الفرضية العدمية	T SIG	T الجدولية	T المحسوبة
3.9700	رفض	0.00	1.9600	28.855

فقد تم استخدام اختبار one sample t-test حيث نجد من مطالعتنا لنتائج الحاسوب في الجدول السابق أن قيمة (T) المحسوبة: 28.855 أكبر من قيمتها الجدولية وبما أن قاعدة القرار هي: تقبل الفرضية العدمية (HO) إذا كانت القيمة المحسوبة أقل من القيمة الجدولية وترفض الفرضية العدمية (HO) إذا كانت القيمة المحسوبة أكبر من القيمة الجدولية وبالتالي فإننا نرفض الفرضية العدمية HO

ونقل الفرضية البديلة  $H_a$  وهذا يعني تسترشد مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في الأردن بمتطلبات بيان التدقيق الدولي رقم (1003) " بيئة أنظمة المعلومات المحوسبة-أنظمة قاعدة البيانات ".  
الفرضية (4):

$H_0$ : لا يوجد معوقات تحول دون تطبيق بيانات التدقيق الدولية الخاصة في بيئة أنظمة المعلومات المحوسبة.

$H_a$ : يوجد معوقات تحول دون تطبيق بيانات التدقيق الدولية الخاصة في بيئة أنظمة المعلومات المحوسبة.

### جدول رقم (15)

#### نتائج اختبار الفرضية (4)

الوسط الحسابي	نتيجة الفرضية العدمية	T SIG	T الجدولية	T المحسوبة
1.9496	رفض	0.00	-1.9600	-30.271

فقد تم استخدام اختبار one sample t-test ونجد من مطالعتنا لنتائج الحاسوب في الجدول السابق

أن قيمة (T) المحسوبة: -30.271- أعلى من قيمتها الجدولية وبما أن قاعدة القرار هي: تقبل الفرضية

العدمية ( $H_0$ ) إذا كانت القيمة المحسوبة أقل من القيمة الجدولية وترفض الفرضية العدمية ( $H_0$ ) إذا

كانت القيمة المحسوبة أكبر من القيمة الجدولية وبالتالي فإننا نرفض الفرضية العدمية  $H_0$  ونقل

الفرضية البديلة  $H_a$  وهذا يعني يوجد معوقات تحول دون تطبيق بيانات التدقيق الدولية الخاصة في بيئة

أنظمة المعلومات المحوسبة.

### 11- نتائج الدراسة:

بعد إجراء التحليل الإحصائي المطلوب تم التوصل إلى النتائج التالية:

1- تلتزم مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في الأردن بمتطلبات بيان التدقيق الدولي رقم

(1001): " بيئة أنظمة المعلومات المحوسبة- أنظمة الحواسيب الشخصية المستقلة".



2- تلتزم مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في الأردن بمتطلبات بيان التدقيق الدولي رقم

(1002): "بيئة أنظمة المعلومات المحوسبة- أنظمة الحواسيب المباشرة".

3- تلتزم مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في الأردن بمتطلبات بيان التدقيق الدولي رقم

(1003): "بيئة أنظمة المعلومات المحوسبة- أنظمة قاعدة البيانات".

4- يوجد معوقات أو عوامل تحول دون تطبيق إجراءات التدقيق الواردة في بيانات التدقيق الدولية

الخاصة في بيئة أنظمة المعلومات المحوسبة ، ومن أهمها: وجود مخاطر كبيرة تتعلق بعملية

تخزين واسترجاع ومعالجة البيانات، عدم تعاون مستخدمي الحواسيب الشخصية مع المدقق

في بعض الأحيان وذلك ضمن العوامل التي تتعلق في بيئة الحواسيب الشخصية. وجود

مخاطر كبيرة تتعلق بعملية تخزين واسترجاع ومعالجة البيانات، وصعوبة إجراء عملية التدقيق

بشكل متزامن مع توقيت المعالجة باستخدام الحواسيب الشخصية وذلك ضمن العوامل التي

تتعلق في بيئة الحواسيب المباشرة، وأخيراً أكثر مخاطر الاحتيال والغش من خلال التلاعب

بمحتويات قاعدة البيانات ضمن العوامل التي تتعلق بأنظمة قواعد البيانات.

## 12- توصيات الدراسة:

اعتماداً على ما تم التوصل إليه توصي الدراسة بما يلي:

1- التأكيد على ضرورة اعتبار عملية توظيف تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق من المتطلبات

الأساسية للتدقيق، مما يفرض واقع لا بد منه وهو تسليح المدقق بالمعرفة المطلوبة في مجال

تكنولوجيا المعلومات.

2- رفع درجة تأهيل المدققين ومهاراتهم من خلال رفع مستوى الدورات المتخصصة في مجال أنظمة

المعلومات المحوسبة.

3- ضرورة زيادة الاهتمام في استخدام طرق التدقيق الحديثة وخصوصا تلك التي تتم بمساعدة

الحاسوب لما لها من دور كبير في قيام المدقق بأعماله بسهولة ويسر وتقليل الوقت والجهد

والحصول على أدلة ذات جودة عالية.

## قائمة المصادر والمراجع

المراجع باللغة العربية:

أولاً: الكتب باللغة العربية

- جمعة، أحمد، معايير التدقيق والتأكيد الدولية، دار صفاء للنشر والتوزيع 2009، عمان، الأردن.
  - عبد الله أمين، خالد، علم تدقيق الحسابات، دار وائل للنشر، 1986، عمان، الأردن.
- ثانياً- الدوريات العربية:
- البشتاوي، سليمان والبقي، متعب/ (2015). أثر تطبيق النظم الخبيرة في البنوك التجارية على إجراءات التدقيق الالكتروني من وجهة نظر المحاسبين القانونيين الخارجيين، دراسة مقارنة في المملكة الأردنية الهاشمية والمملكة العربية السعودية، المجلة الأردنية في إدارة الأعمال، المجلد 11، العدد 1.
  - العتيبي، محمود (2014) تقييم مستوى حاكمية تكنولوجيا المعلومات في جامعة الطائف باستخدام مقياس كوييت، مجلة دراسات العلوم الإدارية، الجامعة الأردنية، المجلد 41، العدد 1.
  - طه، ريم حسين، (2013). دور نظم دعم القرارات الالكترونية في رفع كفاءة أداء عملية التدقيق الخارجي- دراسة ميدانية في مكاتب تدقيق الحسابات الأردنية، مجلة الجامعة الإسلامية للدراسات الاقتصادية والإدارية، المجلد 21، العدد 2.

ثالثاً: الرسائل الجامعية:

- جابر، فريد، أثر حوسبة أنظمة المعلومات المحاسبية في إدامة مسار التدقيق من وجهتي نظر مدققي الحسابات والعاملين في مجال تكنولوجيا المعلومات " رسالة ماجستير، الجامعة الأردنية، 2009، الأردن.

- العبيدي ، فاطمة (2012)، مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة وأثرها على فاعلية عملية التدقيق في الأردن"، رسالة ماجستير، جامعة الشرق الأوسط، 2012، الأردن.
- سنان ، ندى، " اثر إدخال الحاسب الآلي على معايير المراجعة، رسالة ماجستير ، جامعة دمشق، 1994، سوريا.

#### رابعاً: مصادر أخرى:

- الخزام، رانية، الغرير، سمية، دور ديوان المحاسبة في مواكبة التطورات لعمليات التدقيق وذلك من خلال استخدام الحاسب الآلي، بحث مقدم في المسابقة التاسعة للبحوث على مستوى جميع القطاعات لديوان المحاسبة. 2008، عمان، الأردن.
- إصدارات: المعايير الدولية لممارسة أعمال التدقيق والتأكيد وقواعد وأخلاقيات المهنة، الاتحاد الدولي للمحاسبين، ترجمة معتمدة من شركة أبو غزالة للترجمة والتوزيع والنشر ، 2010، عمان، الأردن.
- معايير التدقيق الدولية أرقام: بيئة أنظمة المعلومات المحوسبة – الحواسيب الشخصية المستقلة / بيان رقم (1001)، متاح على:

<http://La700303.us.archive.org/34/items/Isas42000/1001.PDF>

- معايير التدقيق الدولية أرقام: بيئة أنظمة المعلومات المحوسبة – أنظمة الحواسيب المباشرة/ بيان رقم (1002)، متاح على:

<http://La700303.us.archive.org/34/items/Isas42000/1002.PDF>

- معايير التدقيق الدولية أرقام: بيئة أنظمة المعلومات المحوسبة – أنظمة قاعدة البيانات/ بيان رقم (1003)، متاح على:

<http://La700303.us.archive.org/34/items/Isas42000/1003.PDF>

**(References)** المراجع الإنجليزية:**A-Books:**

- Arens, Alvin A., Elder R.J. and Beasley, M.S, Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach, 12<sup>TH</sup> edition, Prentice Hall, 2010.
- Romney B., Marshall and Steinbart J. Paul, Accounting Information Systems, 12<sup>th</sup> edition, Pearson, 2012.

**B-Journals:**

- Brazel, J F. and Agoglia, C.P., (2007), ” An Examination of Auditor Planning Judgments in a Complex Accounting Information System Environment”, Contemporary Accounting Research, 24(4), pp. 1059-1083.
- Ismail, Tariq H. and Sobhy, Nermeen M., (2009), “Determinants of Auditors: Perceptions of the Work Needed in the Audit of Internet-Based Financial Reports in Egypt”, Journal of Applied Accounting Research, 10 (2), pp. 132-150.
- Weber, Ron, ( 1982), 'Audit Trail System Support in Advanced Computer - Based Accounting System', The Accountin Review, 57 (2), pp. 311-325

**C-Others:**

- Vasarhelyi, Miklos A., Lombardi, D. and Bloch, R., (2011),” The Future of Audit: A Modified. Delphi Approach,"\_CAAA Annual Conference 2011, available at:

[http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=1740716](http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=1740716)