الجمهورية العربية السورية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
الجامعة السورية الخاصة
كلية العلوم الإدارية
قسم: المحاسبة

دور التدقيق الإلكتروني على تعزيز جودة القوائم المالية

دراسة ميدانية

The role of electronic auditing in enhancing the quality of financial statements field study

تم إعداد هذا المشروع استكمالاً لمتطلبات الحصول على الإجازة الجامعية في العلوم الإدارية في الجامعة السورية الخاصة تخصص محاسبة

إعداد الطالب:

عبد الرحمن عثمان صالح

إشراف:

الدكتور أحمد الطباع

العام الدراسي 2025 -2026م

الإهداء

إلى الذي كان قدوتي ومعلمي الأول

شكراً لك على كل الدعم الذي أوصلني إلى يوم تخرجي .... إلى أبي العزيز...

إلى الحبيبة... التي منحتني القوة والحنان والدعاء

أقدم لكي هذا الإنجاز..... إلى أمي الغالية ....

إلى الغالية نور عيني والتي لم تكف عن دعمي

وإعطائي الأمل ... إلى أختي الحنونة....

إلى من مشى وخطى معي على طول الطريق

ولم يتركني بفردي ابداً.... إلى أخي الغالي....

إلى أختي العزيزة وميض أملي ونبض قلبي... إلى أختي المهندسة...

ملخص الدراسة:

هدفت الدراسة إلى بيان دور التدقيق الإلكتروني في تعزيز جودة القوائم المالية، من خلال بيان دور كفاءة وفاعلية وتقليل الأخطاء التدقيق الإلكتروني في تعزيز جودة القوائم المالية.

اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، وقد ضم مجتمع الدراسة العاملين في مكاتب وشركات التدقيق العاملة في محافظة دمشق وتم الاعتماد على الاستبانة في جمع البيانات، وتم توزيعها الكترونياً وقد بلغ عدد الاستبانات الموزعة 132 استبانة وتم تحليلها باستخدام البرنامج الإحصائي SPSSV24 واختبار الفرضيات باستخدام الانحدار الخطي البسيط والمتعدد.

وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها يوجد دور إيجابي ذو دلالة معنوية للتدقيق الإلكتروني في تعزيز جودة القوائم المالية، يوجد دور إيجابي ذو دلالة معنوية لكفاءة وفعالية وتقليل الأخطاء التدقيق الإلكتروني في تعزيز جودة القوائم المالية.

وقد أوصت الدراسة بضرورة تطوير إجراءات عمل التدقيق الإلكتروني لضمان أن تتحقق الفعالية بشكل ملموس في جميع العمليات المالية، وتبني أدوات وتقنيات ذكية تساعد على تحسين قدرة التدقيق الإلكتروني على مراقبة العمليات المالية ومتابعتها بشكل أكثر شمولية ودقة، وتنظيم برامج تدريبية مستمرة للمدققين لتعزيز مهاراتهم في استخدام أدوات التدقيق الإلكتروني بكفاءة، ومتابعة التطورات التقنية في مجال التدقيق الإلكتروني وتحديث الأنظمة بشكل دوري لضمان توافقها مع أحدث المعايير والأساليب.

الكلمات المفتاحية: التدقيق الإلكتروني، جودة القوائم المالية

Abstract:

This study aimed to clarify the role of electronic auditing in enhancing the quality of financial statements by explaining how the efficiency and effectiveness of electronic auditing ،as well as the reduction of errors،contribute to improving the quality of financial statements.

The study adopted a descriptive analytical approach ،the study population consisted of employees working in audit offices and firms in -Damascus Governorate، A questionnaire was used as the primary tool for data collection and was distributed electronically. 132 valid questionnaires were suitable for analysis. The data were analyzed using SPSS V24 and the hypotheses were tested using simple and multiple linear regression.

The results of the study indicated several important findings، the most notable being that electronic auditing has a positive and statistically significant role in enhancing the quality of financial statements. IN addition, a statistically significant positive relationship was found between the efficiency of electronic auditing the effectiveness of electronic auditing، the reduction of electronic auditing errors ،and the enhancement of the quality of financial statements.

The study recommended developing electronic auditing procedures to ensure

Effective implementation across all financial operations ،providing modern tools

and smart technologies to enhance the ability of electronic auditing to monitor and follow up on financial operation more comprehensively and accurately،It also recommended organizing continuous training programs for auditors to enhance their skills in using electronic auditing tools efficiently، keeping pace with technological developments in the field of electronic auditing and periodically updating systems to ensure compliance with modern standards and methods.

فهرس المحتويات

الإطار العام للدراسة	1
أولاً: المقدمة	2
ثانياً: الدراسات السابقة	2
ثالثاً: مشكلة الدراسة	9
رابعاً: فرضيات الدراسة	9
خامساً: أهداف الدراسة	10
سادساً: أهمية الدراسة	10
سابعاً: متغيرات الدراسة	10
ثامناً: منهجية الدراسة	11
تاسعاً: مجتمع وعينة الدراسة	11
عاشراً: حدود الدراسة	11
الحادي عشر: مصطلحات الدراسة	11
الفصل الأول الإطار النظري للتدقيق الإلكتروني	12
أولاً: مفهوم التدقيق الإلكتروني	13
ثانياً: نشأة التدقيق الإلكتروني	13
ثالثاً: طرق التدقيق الإلكتروني	13
رابعاً: مداخل التدقيق الإلكتروني	14
خامساً: خصائص التدقيق الإلكتروني	15
سادساً: أهداف التدقيق الإلكتروني	16
سابعاً: أهمية التدقيق الإلكتروني	16
ثامناً: مزايا وعيوب التدقيق الإلكتروني	17
تاسعاً: مخاطر التدقيق الإلكتروني	18
عاشراً: العوامل المؤثرة على تطبيق التدقيق الإلكتروني	18
الفصل الثاني الإطار النظري لجودة القوائم المالية	20
أولاً: مفهوم لجودة القوائم المالية	21
ثانياً: الخصائص النوعية لجودة القوائم المالية	21
ثالثاً: العوامل المؤثر على جودة القوائم المالية	22

رابعاً: مفهوم القوائم المالية	23
خامساً: أهداف القوائم المالية	23
سادساً: أهمية القوائم المالية	24
سابعاً: الأطراف المستخدمة للقوائم المالية	24
ثامناً: أنواع القوائم المالية	25
تاسعاً: أهمية التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة القوائم المالية	26
الفصل الثالث الدراسة الميدانية	27
أولاً: منهجية الدراسة	28
ثانياً: مجمع وعينة الدراسة	28
ثالثاً: أداة الدراسة	28
رابعاً: اختبار صدق وثبات أداة الدراسة	29
خامساً: عرض وتحليل خصائص عينة الدراسة	33
سادساً: التحليل الوصفي لأبعاد الاستبيان	36
سابعاً: اختبار فرضيات الدراسة	39
النتائج والتوصيات	45
1-نتائج الدراسة	45
2-توصيات الدراسة	46
قائمة المراجع	47
ملحق استمارة استبيان	50

فهرس الجداول

الجدول (1) مقياس ليكرت الخماسي	28
الجدول (2) تقييم عبارات الاستبيان	29
الجدول (3) صدق الاتساق الداخلي لعبارات بعد (الكفاءة)	29
الجدول (4) صدق الاتساق الداخلي لعبارات بعد (الفاعلية)	30
الجدول (5) صدق الاتساق الداخلي لعبارات بعد (تقليل الأخطاء)	31
الجدول (6) صدق الاتساق الداخلي لعبارات المتغير التابع (جودة القوائم المالية)	32
الجدول (7) ثبات أداة الدراسة	32
الجدول (8) توزع عينة الدراسة حسب متغير المؤهل العلمي	33
الجدول (9) توزع عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة	34
الجدول (10) توزع عينة الدراسة حسب الموقع الوظيفي	35
الجدول (11) التحليل الوصفي لعبارات بعد (الكفاءة)	36
الجدول (12) التحليل الوصفي لبعد (الفاعلية)	37
الجدول (13) التحليل الوصفي لعبارات بعد (تقليل الأخطاء)	38
الجدول (14)التحليل الوصفي لعبارات المتغير التابع (جودة القوائم المالية)	39
الجدول (15) الانحدار الخطي المتعدد للفرضية الرئيسية للدراسة	39
الجدول (16) الانحدار الخطي البسيط للفرضية الفرعية الأولى	41
الجدول (17) الانحدار الخطي البسيط للفرضية الفرعية الثانية	42
الجدول (18) الانحدار الخطي البسيط للفرضية الفرعية الثالثة	43

قائمة الأشكال

الشكل (1) أنموذج الدراسة	10
شكل (2) توزع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي	33
الشكل (3)توزع عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة	34
الشكل (4) توزع عينة الدراسة حسب الموقع الوظيفي	35

الإطار العام للدراسة

أولاً: المقدمة

شهدت البيئة المحاسبية والمالية في السنوات الأخيرة تطوراً كبيراً في استخدام التقنيات الحديثة الأمر الذي انعكس بشكل مباشر على ممارسات التدقيق.

فقد أصبح التدقيق الإلكتروني أحد الأدوات الحديثة تسعى لمواكبة التطور التكنولوجي وتحقيق مستويات أعلى من الكفاءة والجودة في العمل المحاسبي.

وأن التدقيق الإلكتروني عملية بالغة الأهمية حيث تتمثل في فحص وتدقيق شامل ودقيق للبيانات المالية والمعلومات الإلكترونية بشكل دوري ومنهجي وهو استخدام تكنولوجيا المعلومات والحاسوب والبرامج المتخصصة لإجراء عمليات التدقيق الإلكتروني وهي تحليل كميات كبيرة من البيانات المالية لتحديد الأخطاء، والتحقق من كفاءة وسلامة القوائم المالية.

ويعد التدقيق الإلكتروني خطوة متقدمة نحو تعزيز عدالة القوائم المالية لما يوفره من قدرته في اكتشاف الأخطاء والانحرافات في الوقت الصحيح والموضوعية في تقديم النتائج كما يسهم في تقليل الاعتماد على الأساليب التقليدية التي كانت عرضة للخطأ البشري والأمر الذي يعزز ثقة مستخدمي القوائم المالية بالمعلومات المقدمة.

لذلك تبرز أهمية دراسة دور التدقيق الإلكتروني على تعزيز جودة القوائم المالية حيث يساهم بشكل كبير على تعزيز مستوى الموثوقية والثقة في العمليات المالية، وهذا الأمر ينعكس إيجاباً على الأداء العام للشركات مما يؤدي في نهاية إلى تحسين المعلومات المالية وزيادة كفاءتها.

ثانياً: الدراسات السابقة

تم إدراج مجموعة من الدراسات السابقة ذات الصلة بموضوع الدراسة، وفقاً لتسلسلها التاريخي من الأحدث إلى الأقدم

- الدراسات باللغة العربية:

1 – دراسة حداد، صفاء (2025)، بعنوان "مدى فاعلية التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة التدقيق الداخلي في الشركات المساهمة العامة الفلسطينية "[1]. فلسطين

هدفت هذه الدراسة الى التعرف على مدى تأثير التدقيق لإلكتروني في تحسين جودة التدقيق الداخلي في الشركات المساهمة العامة الفلسطينية، و هدفت ايضاً إلى معرفة دور التدقيق الإلكتروني في مرحلة تنفيذ

[1] حداد، صفاء، (2025)، "مدى فاعلية التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة التدقيق الداخلي في الشركات المساهمة العامة الفلسطينية"، رسالة ماجستير منشورة، جامعة القدس المفتوحة، فلسطين.

اختبارات الرقابة الأساسية للعمليات، وكيف يساعد في تحسين جودة التدقيق الداخلي، واعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، واعتمدت الدراسة على استبانة تضمنت محاور الدراسة حيث وزعت الاستبانة على عينة من المدققين الداخلين والمدراء المالين والمحاسبين العاملين في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين وعددها 49 شركة وتم توزيع الاستبانة على (144) مستجيباً ، وتم تحليل البيانات باستخدام البرنامج الرزم الإحصائية SPSS، وتوصلت الدراسة الى عدة نتائج أهمها أن التدقيق الإلكتروني يسهم بشكل فعال في تحسين جودة التدقيق الداخلي من خلال توفير أدوات دقيقة ، وتقليل الوقت والتكلفة وزيادة فعالية جمع وتحليل البيانات وأوضحت النتائج أن الأدوات الإلكترونية تسهم بفعالية في تقيم مدى فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية، وتساعد في تنفيذ اختبارات الرقابة بشكل اكثر شمولية ودقة ، مقارنة بأساليب التقليدية وتبين أن للتدقيق الإلكتروني دوراً محورياً في مرحلة التخطيط حيث يساهم في تحديد أولويات التدقيق كما يدعم أعداد خطة تدقيق مبنية على بيانات دقيقة .

2-دراسة، عبد الرؤوف وآخرون (2025)، بعنوان "مساهمة التدقيق الإلكتروني في تعزيز مصداقية القوائم المالية – دراسة إحصائية " [2] الجزائر

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة كيفية مساهمة التدقيق الإلكتروني في تعزيز مصداقية القوائم المالية ومعرفة مدى تطبيق التدقيق الإلكتروني في بيئة الأعمال الجزائرية، واعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي ، واعتمدت الدراسة على استبانة تضمنت محاور الدراسة حيث وزعت الاستبانة على (50) مدققاً داخلياً يعملون في مؤسسات اقتصادية جزائرية، وتم استرجاع (39) استبانة صالحة للتحليل وتم استخدام برنامج الحزم الإحصائية SPSS كأداة لإجراء التحليلات الإحصائية، وتوصلت الدراسة الى عدة نتائج أهمها أن التدقيق الإلكتروني مطبق في بيئة الأعمال الجزائرية، ولكنه ليس مواكباً لسرعة التطور التكنولوجي الحاصل في مجال التدقيق بالإضافة إلى ذلك فإن القوانين والتشريعات التي تنظم مهنة التدقيق في الجزائر لا تواكب التطور التكنولوجي وتفتقر إلى ضوابط تنظم استخدام هذه التكنولوجيا، وأن التدقيق الإلكتروني يساهم في تعزيز مصداقية القوائم المالية من خلال تحسين صدق وموضوعية القوائم المالية.

2 عبد الرؤوف، مرابط، شهرزاد، الوافي، (2025)،" مساهمة التدقيق الإلكتروني في تعزيز مصداقية القوائم المالية – دراسة إحصائية"، بحث منشور، مجلة التنمية والإشراف للبحوث والدراسات، المجلد(10)، العدد (1)، الجزائر.

3 – دراسة الصالحي، سالم، (2025)، بعنوان "أثر التدقيق الإلكتروني على أداء المدقق الخارجي دراسة ميدانية على مكاتب التدقيق في مدينة مصراتة "، [3] ليبيا.

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة أثر التدقيق الإلكتروني على أداء المدقق الخارجي وتحديد أثر التدقيق الإلكتروني في الحد من مخاطر عملية التدقيق وتعزيز قدرة المدقق على اكتشاف الأخطاء والاحتيال بشكل أسرع وأكثر دقة، واعتمدت الدراسة على المنهج الاستنباطي واعتمدت الدراسة على استبانة تضمنت محاور الدراسة حيث وزعت الاستبانة على عينة من المدققين العاملين بمكاتب التدقيق في مدينة مصراتة تم اختيار عينة عشوائية 40 فرداً ، وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها التدقيق الإلكتروني يساعد المدقق في التحقق من صحة الأرصدة لكافة العمليات و تخفيض تكاليف التدقيق ،وتحديد الانحرافات إن وجدت ومعرفة أسبابها و الوصول إلى نتائج موضوعية بشكل دقيق ،وتساعد المدقق في الوقوف على موثوقية المعلومات ، واعداد تقارير التدقيق في الوقت المحدد.

4-دراسة الدليمي، لمى ، (2024) ، بعنوان "الأثر المعدل للحوكمة على العلاقة بين التدقيق الإلكتروني ومهام التدقيق الداخلي في المصارف التجارية في سوق العراق للأوراق المالية[4]" العراق

هدفت هذه الدراسة لمعرفة الأثر المعدل للحوكمة على العلاقة بين التدقيق الإلكتروني ومهام التدقيق الداخلي في المصارف التجارية في العراق ومعرفة أثر التدقيق الإلكتروني على مهام التدقيق الداخلي في المصارف التجارية في العراق، واعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، واعتمدت الدراسة على استبانة تضمنت محاور الدراسة حيث وزعت الاستبانة على كافة المدققين الداخلين في المصارف التجارية في العراق فتم توزيع (400) استبانة حيث تم استرداد (386) صالحة للتحليل وتم استخدام المتوسطات الحسابية والانحراف المعياري وتحليل الانحراف البسيط والهرمي لاختبار الفرضيات ، وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها يساهم التدقيق الإلكتروني بتعزيز مهام المدقق الداخلي في المصارف التجارية في العراق وهنالك أثر للحوكمة كمتغير معدل بالتأثير على العلاقة بين التدقيق الإلكتروني ومهام التدقيق الداخلي في المصارف التجارية في العراق وتمارس المصارف التجارية في العراق الحوكمة بشكل كبير، ويساهم التدقيق الإلكتروني بتحديد نطاق التدقيق الداخلي الهامة.

---

3 الصالحي، سالم، (2025)، "أثر التدقيق الإلكتروني على أداء المدقق الخارجي دراسة ميدانية على مكاتب التدقيق في مدينة مصراتة"، بحث منشور، مجلة في البحوث المستدامة في العلوم الإنسانية، المجلد (2)، العدد (421)، ليبيا.

4 الدليمي، لمى، (2024)، "الأثر المعدل للحوكمة على العلاقة بين التدقيق الإلكتروني ومهام التدقيق الداخلي في المصارف التجارية في سوق العراق للأوراق المالية"، بحث منشور، مجلة دراسات محاسبية ومالية، المجلد (19)، العدد (67)، العراق.

5– دراسة وائل وآخرون (2024) ، بعنوان "دور التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة التدقيق الخارجي – وجهة نظر عينة من المهنين والأكاديين"[5] الجزائر.

هدفت هذه الدراسة إلى اختبار ارتباط استخدام التدقيق الإلكتروني بجودة التدقيق الخارجي، وتوضيح الدور الذي تلعبه مخرجات التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة التدقيق الخارجي، واعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي واعتمدت الدراسة على استبانة تضمنت محاور الدراسة حيث وزعت الاستبانة على المهنين (مكاتب التدقيق) بالإضافة إلى لأكاديميين (دكاترة الجامعين المتخصصين) في الجزائر بلغ عددها 75 فرداً وتم تحليل البيانات باستخدام برنامج الاحصائي SPSS ،وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها يساهم استخدام إجراءات التدقيق الإلكتروني في رفع جودة التدقيق الخارجي من خلال الاستفادة من مزايا تكنولوجيا المعلومات ومواكبة للتطورات الحاصلة على المهنة حيث يسمح ذلك بأداء التدقيق بشكل أسرع وبدقة أكبر، وأثبت الدراسة أنه لا يوجد فروق دالة إحصائية بين سنوات العمل في درجة استخدام التدقيق الإلكتروني لدى المهنيين والباحثين الأكاديميين المتخصصين حيث أن كل المدققين في حالة تطبيق التدقيق الإلكتروني لن تواجهه صعوبات في تنفيذ الإجراءات المتعلقة بها ،أثبتت الدراسة أنه لا توجد فروق دالة إحصائية بين سنوات العمل في درجة استخدام التدقيق الإلكتروني لدى المهنين والباحثين الأكاديميين المتخصصين و بالتالي فإن استخدام التدقيق الإلكتروني لا يرتبط بالضرورة بعدد سنوات عمل بقدر ما يجب أن تتوفر لديه الخبرة والدراية اللازمة بالتكنولوجيا وكيفية توظيفها من خلال استخدام التدقيق الإلكتروني.

6 – دراسة خليصه وآخرون(2023)، بعنوان "مساهمة التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة المعلومة المالية دراسة استقصائية لآراء عينة من مهنيين وأكاديميين "[6] الجزائر.

هدفت هذه الدراسة إلى تحديد مدى مساهمة التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة المعلومة المالية ومعرفة أثر تكنولوجيا المعلومات على التدقيق الإلكتروني وهدفت أيضاً التعرف على دور التدقيق الإلكتروني في توفير معلومة مالية صادقة وموثوقة في الوقت المناسب، واعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي واعتمدت الدراسة على استبانة تضمنت محاور الدراسة حيث وزعت على (35) فرداً من مجموعة من المهنيين ومحافظي (مدققين)الحسابات والأكاديميين وأساتذة جامعيين في إقليم ولاية برج بوعريريج في الجزائر ، وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها أن استخدام التدقيق ألإلكتروني في عملية التدقيق له أثر على جودة المعلومة المالية بالإضافة إلى تحسين أداء عملية التدقيق وتوثيقها، وأن التدقيق الإلكتروني يساعد

5 وائل، ملياني، وسيلة، سعود، (2024)، "دور التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة التدقيق الخارجي – وجهة نظر عينة من المهنين والأكاديميين"، بحث منشور، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبية، المجلد (9)، العدد (1)، الجزائر.

6 خليصه، هويري، شيماء، بن شيخ، (2023)، "مساهمة التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة المعلومة المالية دراسة استقصائية لآراء عينة من مهنيين وأكاديميين"، رسالة ماجستير منشورة، جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريريج، الجزائر.

على تحديد وتصحيح الانحرافات و الأخطاء ويتطلب التدقيق الإلكتروني من المدقق أن يكون مؤهل و ذو كفاءة وخبرة ،وأن جودة المعلومة المالية تعبر عن الصورة الصادقة للوضع المالي للمؤسسة.

- الدراسات باللغة الأجنبية

1– دراسة (Mahoush،2025) بعنوان:

"Electronic Auditing and Its Role in Detecting Fraud Using the Adoption of International Auditing Standard (240)"[7].

التدقيق الإلكتروني ودوره في كشف الاحتيال باستخدام معيار التدقيق الدولي (240)

هدفت هذه الدراسة إلى تحديد دور التدقيق الإلكتروني في الكشف عن الاحتيال في ضوء اعتماد معيار التدقيق الدولي (240)، واعتمدت دراسة على المنهج الوصفي التحليلي ،واعتمدت الدراسة على استبانة تضمنت محاور الدراسة حيث وزعت الاستبانة على شركات التدقيق في العراق، وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها يساهم التدقيق الإلكتروني في تحديد دور الإدارة في تميز مخاطر الاحتيال داخل المكتب والتعامل معها ،ويمكن المدقق من التعرف من خلال استراتيجيات تفسيرية تظهر وجود مخاطر التلاعب بالبيانات المالية بسبب الاحتيال ،ويلعب التدقيق الإلكتروني دوراً رئيسياً في تحديد المسؤولية توقع الاحتيال والتعرف عليه من خلال حصول المدقق على تأكيدات عملية بأن البيانات المالية ككل خالية من أي خلل سواء كان بسبب الخطأ أو الاحتيال و للتدقيق الإلكتروني دور رئيسي في تحديد و تقييم مخاطر أخطاء البيانات المالية بسبب التلاعب بالنتائج والتقارير المالية كما يساهم في تقييم ما إذا كان اختيار الشركة وتطبيق الأساليب المحاسبية مرتبطة بمقاييس غير موضوعية ومعاملات معقدة تظهر وجود تقرير مالي مزيف.

2– دراسة (Ramdiska et al ،2024) بعنوان:

The Influence of Internal Control Systems and Financial Managers Competence on Local Government Financial Report Quality with Internal Transparency as a Mediator.[8]

[7] Mahoush ،Rajaa ، (2025)، "Electronic Auditing and Its Role in Detecting Fraud Using the Adoption of International Auditing Standard (240)"، published research، International Journal Transformations in Business Management، 15(1).

"8 Ramdiska، Rizki، Sappewali، Badriah، Putra، Aditya، (2024) The Influence of Internal Control Systems and Financial Managers Competence on Local Government Financial Report Quality with Internal Transparency as a Mediator"، published research، International Journal of Artificial International research ،8(1).

تأثير أنظمة الرقابة الداخلية وكفاءة المديرين الماليين على جودة التقارير المالية للحكومات المحلية مع شفافية الداخلية كوسيط.

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة تأثير أنظمة الرقابة الداخلية على الشفافية داخلية في الإدارة المالية للحكومات المحلية، وايضاً تقييم تأثير كفاءة المديرين المالين، وتقييم تأثير أنظمة الرقابة الداخلية على جودة التقارير المالية للحكومات وتحديد العلاقة بين كفاءة المديرين الماليين وجودة التقارير المالية، واعتمدت الدراسة على المنهج التفسيري وتم جمع البيانات من خلال استبيان وزع على وحدة العمل الإقليمية (SKPD) في إندونيسيا في مقاطعة بيرو البالغ عددها 46 وحدة ممثلة بعينة عشوائية 138 مستجيباً وتم استخدم تقنية التحليل نموذج المعادلات الهيكلية لتحليل البيانات ، وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها أن نظام الرقابة الداخلي له تأثير كبير على شفافية الداخلية ، وأن نظام الرقابة الداخلي له تأثير كبير جودة التقارير المالية لمقاطعة بيرو ، وأن وكفاءة المديرين الماليين زادت الشفافية الداخلية بشكل كبير جدا وبالتالي أدى ذلك إلى تحسين جودة التقارير المالية للحكومات المحلية.

3-دراسة (Mahmud،2023) بعنوان:

"Electronic Audit in Auditing Financial Statements of Local Governments.[9]

التدقيق الإلكتروني في تدقيق البيانات المالية للحكومات المحلية.

هدفت هذه الدراسة إلى تحديد مدى إمكانية تطبيق التدقيق الإلكتروني على تدقيق البيانات المالية للحكومة المحلية من قبل مجلس التدقيق لجمهورية إندونيسيا الممثل لمنطقة Yogyakarta(BPK DIY) ، وفوائد التدقيق الإلكتروني للجهات الخاضعة للتدقيق للإبلاغ عن مساءلتها عن الإدارة المالية ،واعتمدت الدراسة على المنهج النوعي التفسيري مع دراسة حالة ،واعتمدت الدراسة على الحصول على البيانات الأولية من خلال مقابلة مع (2) من مدققي الحسابات (BPK DIY) ومستخدمين نظام التدقيق الإلكتروني و (4) جهات خاضعة للتدقيق في (DPPKA) لمنطقة Yogyakarta، وتم الحصول على البيانات ثانوية لدعم نتائج المقابلات هي نشرة الداخلية للشركة (BPK DIY) لعام 2014 وتقرير مساءلة أداء لعام 2015 وتقرير أداء الحكومة لعام 2015، وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها نجاح التدقيق الإلكتروني في تحسين أداء عمليات التدقيق للبيانات المالية للحكومة المحلية، وخاصة في مرحلة تنفيذ التدقيق مثل جمع وتحليل أدلة التدقيق من قبل المدققين بحيث أصبحت عملية تدقيق البيانات المالية أكثر كفاءة وفعالية، وأن التدقيق الإلكتروني المطبق في تدقيق التقارير المالية للحكومة المحلية أدى إلى زيادة كفاءة أداء التدقيق.

[9] Mahmud ، Muhammad،(2023)، "Electronic Audit in Auditing Financial Statements of Local Governments"، published research ، Journal Akuntansi Sistem Informasi، 8(1).

التعقيب على دراسات السابقة:

من خلال استعراض الدراسات السابقة يمكننا ببيان أوجه التشابه وأوجه الاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة على نجو التالي:

أوجه التشابه وأوجه الاختلاف:

- من خلال استعراض الدراسات السابقة تبين أن بعض الدراسات تشابهت مع الدراسة الحالية في المتغير المستقل والذي يتمثل (التدقيق الإلكتروني) مثل دراسة (حداد 2025)، ودراسة (عبد الرؤوف وآخرون 2025)، ودراسة (الصالحي 2025)، ودراسة (وائل 2024)، ودراسة (Alfartoosi et al 2024)، ودراسة (Mahoush 2025) ودراسة (Mahmud 2023)

- اتفقت هذه الدراسة مع الدراسات السابقة في استخدام الاستبانة كأداة لها في حين دراسة (Mahmud 2023) استخدم أداة الدراسة المقابلة.

-اتفقت الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة في الإطار العام للدراسة.

وأوجه الاختلاف:

- الحدود المكانية حيث أتت الدراسة الحالية للإسقاط على البيئة السورية.

ثالثاً: مشكلة الدراسة

في ظل البيئة الاقتصادية المستمرة بالتعقيد والسرعة، والتحول الرقمي الشامل في كافة القطاعات، تواجه القوائم المالية تحديات كبيرة تهدد دقتها وموثوقيتها، وتتعرض القوائم المالية لمخاطر مثل الاحتيال المالي المتقن والاخطاء الغير المقصودة الناتجة عن تعقيد العمليات أو كبر حجم العمليات، ولطالما اعتمدت مهنة التدقيق على الأساليب التقليدية القائمة على أخذ العينات والفحص الاختباري، والتي قد لا تكون كافية لاكتشاف هذ الممارسات في الوقت المناسب، وتتلخص مشكلة البحث في الإجابة عن التساؤلات الاتية.

التساؤل الرئيسي ما دور التدقيق الإلكتروني في تعزيز جودة القوائم المالية؟

ويتفرع عن هذا التساؤل التساؤلات الفرعية الأتية:

التساؤل الفرعي الأول ما دور كفاءة التدقيق الإلكتروني في تعزيز جودة القوائم المالية؟

التساؤل الفرعي الثاني ما دور فعالية التدقيق الإلكتروني في تعزيز جودة القوائم المالية؟

التساؤل الفرعي الثالث ما دور تقليل الأخطاء التدقيق الإلكتروني في تعزيز جودة القوائم المالية؟

رابعاً: فرضيات الدراسة

انطلاقاً من مشكلة الدراسة، تم صياغة الفرضيات على النحو التالي:

الفرضية الرئيسية يوجد دور للتدقيق الإلكتروني في تعزيز جودة القوائم المالية.

ويتفرع عن هذه الفرضية فرضيات الفرعية الأتية:

الفرضية الفرعية الأولى يوجد دور لكفاءة التدقيق الإلكتروني في تعزيز جودة القوائم المالية.

الفرضية الفرعية الثانية يوجد دور لفعالية التدقيق الإلكتروني في تعزيز جودة القوائم المالية.

الفرضية الفرعية الثالثة يوجد دور لتقليل الأخطاء التدقيق الإلكتروني في تعزيز جودة القوائم المالية.

خامساً: أهداف الدراسة

هدفت هذه الدراسة بشكل رئيسي إلى بيان دور التدقيق الإلكتروني في تعزيز جودة القوائم المالية.

ويمكن تحقيق هذا الهدف الرئيسي من خلال الأهداف الفرعية الأتية:

الهدف الفرعي الأول بيان دور كفاءة التدقيق الإلكتروني في تعزيز جودة القوائم المالية.

الهدف الفرعي الثاني بيان دور فعالية التدقيق الإلكتروني في تعزيز جودة القوائم المالية.

الهدف الفرعي الثالث بيان دور تقليل الأخطاء التدقيق الإلكتروني في تعزيز جودة القوائم المالية.

سادساً: أهمية الدراسة

الأهمية العلمية: إثراء الأدبيات العلمية بموضوع حديث مرتبط بتكنولوجيا المعلومات، وصياغة فكرة تتلاءم مع التطور الحاصل، وزيادة المنفعة العلمية من الدراسة، وسد الفجوة البحثية حول أثر التدقيق الإلكتروني على تعزيز جودة القوائم المالية، وقد تكون الدراسة قيمة لباحثين أخرين واستخدامها كنقطة انطلاق أعمق حول الدراسة.

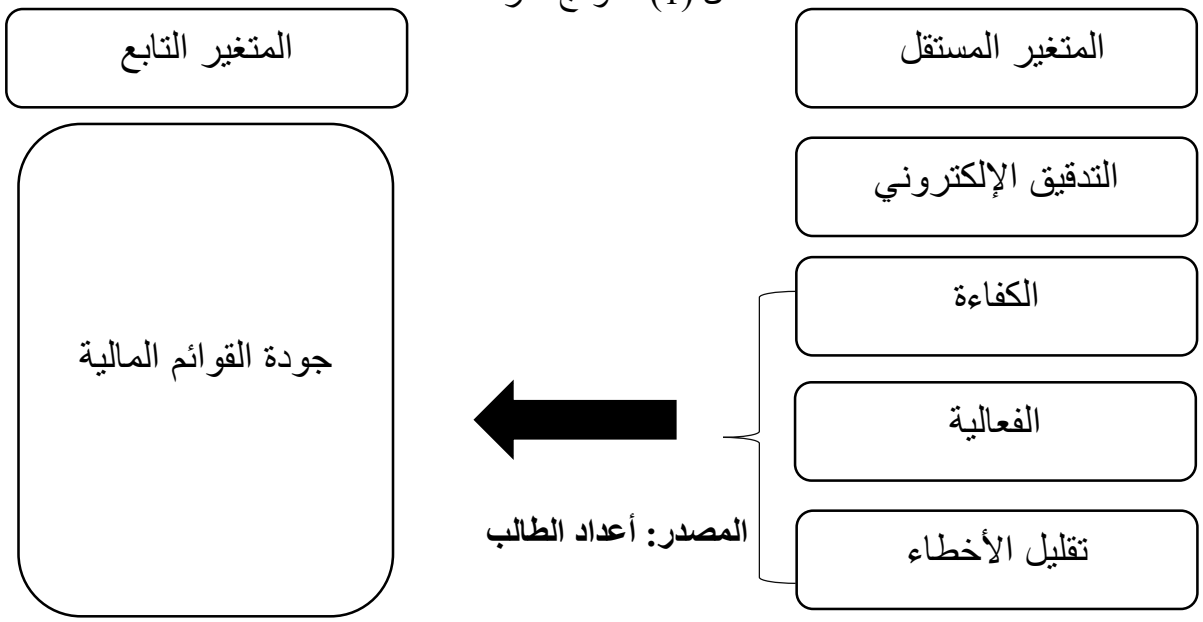
الأهمية العملية: تقدم هذه الدراسة أهمية كبيرة للمدققين في سورية في إبراز دور التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة القوائم المالية من خلال زيادة دقتها وموثقتيها واكتشاف الأخطاء ،مما يساعد الشركات والمكاتب التدقيق على تطوير أساليب عملها ومواكبة هذه التطورات الهائلة في مجال تكنولوجيا المعلومات، وأن الاستخدام الواسع لها أصبح على المدققين مواكبة هذه التغيرات، وتوضح الدراسة كيفية زيادة كفاءة وفعالية عملية التدقيق من خلال تطبيق التدقيق الإلكتروني وذلك يؤدي إلى جودة القوائم المالية مما يعزز موثوقيتها لدى أصحاب المصلحة ويدعم اتخاذ قراراتهم.

سابعاً: متغيرات الدراسة

المتغير المستقل: التدقيق الإلكتروني ممثلة بـ (كفاءة، فعالية، تقليل الأخطاء)

المتغير التابع: جودة القوائم المالية

الشكل (1) أنموذج الدراسة



المصدر: أعداد الطالب

ثامناً: منهجية الدراسة

اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، وذلك لقدرته على تقديم وصف دقيق للظواهر محل الدراسة وتحليل العلاقات بين متغيراتها بشكل علمي وقد استخدم المنهج الوصفي لتحليل الأبعاد النظرية للتدقيق الإلكتروني وعلاقته بجودة القوائم المالية، بينما ساهم الجانب التحليلي في فحص الفرضيات من خلال الاعتماد على الاستبانة الإلكترونية الموزعة على العينة وتم معالجة وتحليل البيانات المجمعة باستخدام برنامج الإحصائيSPSS V24.

تاسعاً: مجتمع وعينة الدراسة

يتكون مجتمع الدراسة من العاملين في مكاتب وشركات التدقيق العاملة في محافظة دمشق، بما في ذلك المساعدين والمدققين والمدققين الرئيسيين ومديري التدقيق، حيث يمثل هؤلاء الأشخاص الفئة الأكبر ارتباطًا بالتدقيق الإلكتروني.

أما عينة الدراسة فتم اختيارها بطريقة عشوائية من أفراد المجتمع لضمان تمثيل متنوع يشمل جميع المستويات الوظيفية والخبرات العملية وقد بلغت حجم العينة (132) مشاركاً، مما يتيح جمع بيانات كافية وموثوقة لتحليل الاستبانة، مع مراعاة تنوع الخبرات لضمان شمولية النتائج ودقتها.

عاشراً: حدود الدراسة

الحدود المكانية: مكاتب وشركات التدقيق العاملة في محافظة دمشق.

الحدود الزمانية: تمت الدراسة خلال الفصل الأول من العام الدراسي 2025-2026م

الحادي عشر: مصطلحات الدراسة

- التدقيق الإلكتروني: هو العملية الآلية التي يتم من خلالها استخدام أجهزة الإعلام الآلي وبرامجها الإلكترونية للتحقق من صحة العمليات المالية والتسجيلات المحاسبية المختلفة، والتأكد من خلوها من الأخطاء الجوهرية.[10]

- جودة القوائم المالية: تعني الجودة في هذا المجال مصداقية المعلومات المحاسبية التي تتضمنها القوائم المالية وما تحققه من منفعة للمستخدمين ولتحقيق ذلك يجب أن تخلو من التحريف والتضليل وان تعد في ضوء مجموعة من المعايير الدولية، الرقابية، المهنية بما يحقق الهدف من استخدامها.[11]

11مولاي، سارة، (2019)، "أثر تطبيق تكنولوجيا المعلومات على تحقيق جودة التدقيق ومخاطر استخدامها "، بحث منشور، مجلة أرصدة الدراسات الاقتصادية وإدارية، المجلد 5 العدد 2، العراق ص 17

12 المالك، زين، (2016)، "القياس والافصاح عن عناصر القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي"، رسالة ماجستير منشورة، جامعة محمد بوقرة بومرداس، الجزائر ص 24

الفصل الأول

الإطار النظري للتدقيق الإلكتروني

أولاً: مفهوم التدقيق الإلكتروني

هو استخدام التكنولوجيا وأدوات الحوسبة في عملية جمع البيانات المالية والمحاسبية وتحليلها بهدف التأكد من دقتها وسلامتها وخلوها من الأخطاء أو التلاعب ومما يعزز من مصداقية القوام المالية، ويسهم في تحسين جودة عملية التدقيق.[12]

ثانياً: نشأة التدقيق الإلكتروني

كان لتطور نظم المعلومات المحاسبية من نظم تقليدية إلى نظم الكترونية الأثر الأكبر وراء نشأة التدقيق الإلكتروني ،وهو جزء من علوم الحاسب، ويهدف إلى تصميم أنظمة ذكية تعطى نفس الخصائص التي نعرفها بالذكاء في السلوك الإنساني، وهو يعمل معتمداً على مبدأ مضاهاة التشكيلات التي يمكن بواسطته وصف الأشياء والأحداث والعمليات باستخدام خواصها الكيفية وعلاقتها المنطقية والحسابية ،وهو القدرة على تعلم والفهم وحل المشكلات واتخاذ القرارات إضافة إلى القدرة على تحقيق أداء المهمة الإدراكية على مستوى البشر، وهو أحد تطبيقات علم الحاسبات الآلية، والذي يهتم ببناء البرامج القادرة على أداء المهام التي تتطلب أداؤها أشخاص يمتلكون معرفة وخبرة واسعة.[13]

ثالثاً: طرق التدقيق الإلكتروني

تختلف طرق التدقيق الإلكتروني عن التدقيق اليدوي، ويرجع هذا الاختلاف في الإنتقال أو التحول من التدقيق بواسطة الأفراد إلى التدقيق بواسطة الأجهزة والبرامج، وبناءً على ذلك فإن طرق التدقيق الإلكتروني تشمل طريقتين.

1-التدقيق المخطط: هو أن المدقق يحتاج إلى تخطيط مسبق من خلال التنسيق بين الأطراف المختلفة، لتوفير المستندات الأصلية اللازمة لعملية التدقيق، وتحديد الوقت اللازم من الحاسوب لفحص الملفات، وهذا النوع من التدقيق يتطلب جدولاً معيناً ويطلق عليه التدقيق المخطط.

13حداد، صفاء، (2025)، "مدى فاعلية التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة التدقيق الداخلي في الشركات المساهمة العامة الفلسطينية"، رسالة ماجستير منشورة، جامعة القدس المفتوحة، فلسطين، ص 55.

14 السامرائي ، عصام ،(2020) ، "دور تقنيات الذكاء الاصطناعي باستخدام التدقيق الرقمي في تحقيق جودة التدقيق ودعم استراتيجية من وجهة نظر مدقق الحسابات – دراسة ميدانية في شركات تدقيق الحسابات في مملكة البحرين"، بحث منشور، المجلة العالمية للاقتصاد والأعمال، المجلد 8، العدد 1، البحرين، ص19

2-التدقيق الفجائي: هو عملية فحص غير مجدولة حيث يسيطر المدقق على كافة عمليات المؤسسة بهدف التحقق من سلامة ودقة عمليات ومعالجة البيانات، وتفيد في توفير الفرصة للمدقق لفحص عمليات المؤسسة خلال ظروف يأمل أن تكون عادية، وهذا النوع من التدقيق لا يحتاج إلى تخطيط مسبق.[14]

رابعاً: مداخل التدقيق الإلكتروني

التدقيق حول الحاسوب: يقوم هذا المدخل على اهتمام المدقق بالمدخلات والمخرجات، وعدم الاهتمام بما يجري داخل الحاسوب من عمليات تشغيل ويقوم المدقق من التحقق من المدخلات كما في النظام اليدوي وبالرجوع إلى المستندات الأصلية والتحقق من صحتها ودقتها ومدة توفر الشروط القانونية فيها ومن ثم إدخالها إلى الحاسوب ويقوم المدقق بعد ذلك من التحقق ومقارنتها مع المدخلات و التحقق من انسجام المخرجات مع المدخلات بافتراض أن الأمور الرقابية العامة تساعد في ضبط المدخلات والمخرجات ،وعند استخدام هذا المدخل لابد من توفر المستندات الخاصة بالمدخلات و المخرجات في الوقت المناسب وبالكمية الكافية والتفصيل الذي يفي بغرض التدقيق ،ويجب الاحتفاظ بها لفترة كافية من الزمن لغايات الرجوع إليها واستخدامها ،ويمتاز هذا المدخل بالسهولة وقلة التكلفة وعدم الحاجة إلى الخبرات والمهارات المتخصصة وعدم الاعتماد على بيانات افتراضية في عملية التدقيق ولابد من الأخذ بعين الاعتبار أن هذا المدخل أصبح قليل الاستخدام في الوقت الحالي .

التدقيق من خلال الحاسوب: في الكثير من الحالات يجد المدقق بأنه لا يمكن الاكتفاء بالتدقيق حول الحاسوب وأنه لابد من الاهتمام بالرقابة الداخلية داخل الأجهزة ولذلك لا بد من تدقيق المدخلات والمخرجات بالإضافة لعملية التشغيل، وبشكل عام فإن قيام المدقق بالتدقيق من خلال الحاسوب سوف يصبح من ضروري قيام بأعمال التالية:

- جزء مهم من الرقابة الداخلية موجود في برنامج الحاسوب.

- وجود الفجوات ذات الأهمية في مسار التدقيق المرئي.

- حجم التعامل الكبير وحجم السجلات الكبير الذي يجعل عملية الاختبار بمدخل حول الحاسوب غير عملي.

ويعتبر هذا المدخل جوهر عملية التدقيق حيث يقوم على أساس أن البيانات المدخلة للنظام تعتبر صحيحة وموثوقة، فإن كانت عملية التشغيل ومعالجة الصحيحة فتعتبر المخرجات كذلك صحيحة وموثوقة وهنا يتم

15يخلف، صافية، طرشي، محمد (2020)"دور التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة ممارسة مهنة التدقيق الداخلي وأثرها على تعظيم القيمة للأطراف المستفيدة من حوكمة الشركات "، بحث منشور، مجلة البشائر الاقتصادية، المجلد 6،العدد2 ،ص17.

التأكد من سلامة التشغيل الداخلي تحت ضوء برنامج التشغيل بحيث يتم مقارنة بينها وبين البيانات المشغلة باستخدام نفس البرنامج بحاسوب أخر أو عن طريق بين التشغيل الالكتروني والتشغيل اليدوي للبيانات.

التدقيق باستخدام الحاسوب: ويتعلق هذا المدخل باستخدام المدقق للحاسوب في عملية التدقيق حيث يمكن استخدام برنامج الحاسوب في عمليات التدقيق المختلفة وفي كافة مراحل عملية التدقيق سواءً كان ذلك في التخطيط أو تنفيذ اختبارات الرقابة، وتستخدم هذه البرامج في عملية التخطيط والتوثيق وتحديد أحجام العينات واختبار مفرداتها وتقييم نتائجها، وهناك مجموعة من البرامج التي تستخدم لهذه الغايات منها:

1- برنامج التدقيق الخاصة:

هذه برامج مخصصة للقيام ببعض مهام التدقيق الخاصة وبما يتفق مع نظام العميل، وعند إعداد هذه البرامج قد يقوم المدقق بالاستعانة بمصممي برامج العميل أو بالخبراء المتخصصين في هذه البرامج وعند إعداد هذه البرامج لا بد من مراعاة الأمور التالية:

- أن تتناسب هذه البرامج مع الهدف من مهمة التدقيق، وهذا يتطلب تحديد الأهداف قبل تصميم البرنامج.
- وصف إجرائي لكافة التفاصيل الخاصة بالمهمة أو العملية حتى يتم أخذ كافة التفاصيل عند تصميم البرنامج.
- بناءً على هذه الخطوات يقوم المدقق بتصميم البرنامج بالاستعانة بالخبراء في هذا المجال.
- القيام باختبار البرنامج والتحقق من مناسبته لتحقيق الأهداف وخلوه من العيوب.

2- برامج التدقيق العامة:

وهي برامج عامة لا تخص تطبيق معين أو عميل معين، وانما يمكن استخدامها على مدى واسع لعملاء المختلفين ولتطبيقات المختلفة، وتستخدم لإجراء اختبارات التحقق من صحة الأرصدة والمجاميع وعمليات لاحتساب لكثير من الحسابات، والعمليات مثل المخصصات والخصوم، وأيضاً احتساب النسب المالية ومخزون وغيرها.[15]

خامساً: خصائص التدقيق الإلكتروني

للتدقيق الإلكتروني خصائص تميزه عن التدقيق اليدوي، ويرجع هذا التميز إلى استخدام الحاسوب ولاعتماد على تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق.

16الذنيبات، علي، (2015)،"*تدقيق الحسابات في ضوء المعايير الدولية*"، قسم المحاسبة كلية الأعمال، الجامعة الأردنية، المكتبة الوطنية، الطبعة الخامسة، عمان، الأردن ص 346 -350.

1-الكفاءة والفعالية: إن عملية التدقيق الإلكتروني تقدم خدمات مرضية وتلبي حاجات المستفيدين، وهذا يترتب على مستخدمين برامج التدقيق الإلكتروني، وكما تعرف فعالية التدقيق من حيث قدرتها على تحقيق الأهداف والقيام بمسؤولياتها بمصداقية ودقة، وإن استخدام التدقيق الإلكتروني يعمل على تحسين كفاءة وفعالية إجراءات التدقيق.

2-الضمان والموثوقية: إن عملية التدقيق الإلكتروني في بيئة تقنية المعلومات تقوم بتوفير ضمانات بأن الضوابط الداخلية كافية وموثوق بها وتعمل بطريقة كفء وفعالية.

3-الصحة والدقة: إن استعمال التدقيق الإلكتروني يوفر في الوقت المناسب معلومات صحيحة تتميز بالدقة من أجل صنع واتخاذ القرارات السلمية والصحيحة.

4-الجودة: إن استخدام التدقيق الإلكتروني في تنفيذ المهام والأعمال التدقيق يقدم فوائد لشركات التدقيق، وتصبح الأعمال تتميز بالسرعة وبالدقة والمصداقية وبأقل تكلفة ممكنة، فمن بين العوامل المؤثرة في جودة التدقيق الإلكتروني الوقت والجهد المبذول.

5-أمن البيانات وحمايتها: يوفر حماية أكبر للبيانات والمعلومات من خلال آليات تحكم صارمة مما يسمح فقط للمخولين بالوصول إليها.

6-**معالجة البيانات الضخمة**: يمكن المدقق من معالجة كميات هائلة من البيانات بسرعة باستخدام الحواسيب والبرامج التدقيق.[16]

سادساً: أهداف التدقيق الإلكتروني

1-أهداف الاقتصادية: أي أن الهدف من ذلك فحص البيانات والتأكد من دقتها بأقل التكلفة ممكنة مما يوفر المعلومات والبيانات المطلوبة في الوقت المناسب ويعود ذلك بالمنفعة المادية على الشركة.

2-أهداف الفعالية: إي أن هدف المدقق فحص فعالية الأدوات الرقابة للتأكد من كفاءة نظام الرقابة الداخلية في جميع الأنشطة الإدارية والمالية.

3-أهداف الكفاءة: إي أن القدرة على إنجاز عملية تدقيق بأقل وقت وتكلفة ممكنة مع تحقيق أعلى مستوى من الدقة والجودة من خلال الاعتماد على البرامج والتقنيات الحديثة في فحص البيانات المحاسبية.

17متافكة، عزيز، (2021)، "دور الالتزام بتطبيق التدقيق الإلكتروني في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية: دراسة استطلاعية لآراء عينة من المحاسبين القانونين والأساتذة الجامعين في محافظة أربيل – إقليم كردستان، العراق"، بحث منشور، مجلة الجامعة العراقية، المجلد، المجلد 29، العدد 51العراق، ص 23

4-أهداف الحماية: إي أن يتأكد المدقق من حماية النظام من مختلف المخاطر المرافقة لاستخدامه ومن أهمها فقدان البيانات المخزنة أو سرقة البيانات أو التخريب المتعمد التي يرتكبها بعض العاملين.[17]

سابعاً: أهمية التدقيق لإلكتروني

إن استخدام التدقيق الإلكتروني يؤدي إلى تقليل الوقت المبذول في العمليات والمهام الحسابية الخاصة بأمور كثيرة مثل مخاطر التدقيق وأحجام عينات التدقيق، وبالتالي أدى إلى تحسين جودة عملية التدقيق.

أهمية التدقيق لإلكتروني فيما يلي:

1-تحسين عملية اتخاذ القرار وعملية ممارسة الحكم المهني.

2-تحسين جودة عملية التدقيق بشكل عام.

3يعزز نظم الرقابة الداخلية ويكتشف نقاط الضعف في أنظمة المحاسبية الإلكترونية.

4يساعد في الكشف السريع عن الأخطاء والاحتيال باستخدام أدوات وتقنيات متقدمة.

5-التحقق من صحة الإجراءات الحسابية بسرعة وبدقة عالية وبتكلفة أقل عن التدقيق اليدوي.

6-إمكانية إنجاز بعض العمليات التدقيق المعقدة بدرجة أكثر سهولة.

7-تبويب البيانات واختيار العينات مباشرة من السجلات.[18]

ثامناً: مزايا وعيوب التدقيق الإلكتروني

يمتاز التدقيق الإلكتروني عن التدقيق اليدوي بمزايا، بحيث يعتمد على تكنولوجيا المعلومات ويجعل من المنظمات والشركات التدقيق تحقق مزايا التنافسية في مهنة التدقيق.

ومن أهم مزايا التدقيق الإلكتروني ما يلي:

1-يقوم باكتشاف الأخطاء والتلاعب الذي من الممكن أن يحدث من قبل الموظفين في الشركة.

2-المعالجة الأسرع للعمليات والبيانات.

3-الدقة الأكبر في الحسابات والمقارنات مع البيانات وسهولة التوصل إليها عند الحاجة.

18متافكة، عزيز، (2021) مرجع سبق ذكره ص24

19كردودي، سهام (2015)،" دور المراجعة التحليلية في تحسين أداء عملية التدقيق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات "، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتورة، بحث منشور، جامعة محمد خيضر بسكرة الجزائرص89- 90

4-الانضباط الأكثر في زمن إعداد التقارير التدقيق.

5-إلمام المدقق بمواقع الضعف والقوة في نظام الإلكتروني المتبع في المؤسسة محل الفحص وبالتالي تقديم توصيات بالتحسين والتطوير.

6-إن استخدام التدقيق الإلكتروني يحقق فاعلية وتوفير الوقت والجهد على المدقق في تدقيق بيئة المحاسبة الإلكترونية.

7-تحسين كشف عن الاحتيال بأدوات التحليلية الحديثة تساعد في اكتشاف الأنماط غير الطبيعية والتهديدات المالية بسهولة أكبر.

ومن أهم عيوب التدقيق الإلكتروني ما يلي:

1- ارتفاع كلفة هذه البرنامج مما يضطر مدققي الحسابات إلى اللجوء نحو أسلوب التدقيق حول الحاسوب أومن خلال الحاسوب.
2- محدودية نطاق المعلومات الإلكترونية عند الفحص.
3- مخاطر أمن المعلومات مثل الاختراقات الإلكترونية وفقدان أو تسريب البيانات المالية.
4- ضياع الدليل المادي بسبب التحول إلى الملفات الإلكترونية وتقليل من الأدلة الملموسة
5- الحاجة إلى كوادر مؤهلة تمتلك مهارات تقنية عالية الخبرة لدى المدققين.[19]

تاسعاً: مخاطر التدقيق الإلكتروني

1-مخاطر بشرية: فهي أخطاء مقصودة أو غير مقصودة يقوم بها موظفين حالين بسبب الجهل أو عدم الخبرة.

2-مخاطر تقنية: تعطل الأجهزة والبرمجيات، أو استخدام غير المصرح به، تعامل مع نوع جديد من التكنولوجيا وبالتالي عدم قدرة على تعامل مع هذه التقنية.

3-مخاطر طبيعية: كالفيضانات والحرائق والهزات الأرضية.

4-مخاطر مادية: مثل الكسر ولإتلاف المتعمد أو الحوادث التي تسبب بالتعطيل أو الاختراق.

5-مخاطر تشغيلية: عمليات ألية أو يدوية تلحق الضرر بأمن المعلومات والخصوصية والسرية.[20]

[19] متافكة، عزيز، (2021) مرجع سبق ذكره ص 26
[20] وزارة الاقتصاد الرقمي والريادة، سياسة المنصات السحابية وخدماتها، عمان، الأردن،2020ص18

عاشراً: العوامل المؤثرة على تطبيق التدقيق الإلكتروني

1-المتطلبات المهنية: يتوجب على موظفي قسم التدقيق الالتزام الصارم بقواعد السلوك المهني، والتي تشمل الاستقلالية، والاستقامة، والموضوعية، والسرية بالإضافة إلى بذل العناية المهنية اللازمة في أثناء أداء مهامهم.

2-الكفاءة والجدارة: يجب أن يمتلك المدققون مستوى عالي من المعرفة التكنولوجية والكفاءة المهنية التي تمكنهم من تنفيذ مسؤولياتهم بكفاءة، ومع الحرص على تطوير مهاراتهم باستمرار من خلال التعليم المستمر، والتدريب للحفاظ على جودة الأداء.

3-الإشراف: يشترط وجود نظام إشرافي فعال يشمل التوجيه والمراجعة لأعمال التدقيق على المستويات جميعها بهدف التأكد من إنجاز المهام بمستوى جودة مقبول ومتوافق مع المعايير المهنية.[21]

22متافكة، عزيز، (2021) مرجع سبق ذكره ص 34

الفصل الثانـي
الإطار النظري لجودة القوائم الماليـة

أولاً: مفهوم جودة القوائم المالية

تعني الجودة في هذا المجال مصداقية المعلومات المحاسبية التي تتضمنها القوائم المالية وما تحققه من منفعة للمستخدمين ولتحقيق ذلك يجب أن تخلو من التحريف والتضليل وأن تعد في ضوء مجموعة من المعايير الدولية، الرقابية، المهنية بما يحقق الهدف من استخدامها.[22]

ثانياً: الخصائص النوعية لجودة القوائم المالية

1- الملاءمة:

ويقصد بها أن تكون المعلومات المحاسبية ذات الصلة أو ارتباط بالقرار، أي أنها تؤثر على القرار المتخذ من جانب مستخدم المعلومات وقابلة للتأثير على قرارتهم، فإن المعلومات التي لا تكون لها صلة أو تأثير على متخذ القرار تعتبر معلومات غير ملائمة، ولكي تكون المعلومات ملائمة يجب أن تتوفر فيها الخصائص الفرعية التالية:

التوقيت:

أن تأتي المعلومات في الوقت المناسب، فتأخر الحصول على المعلومات يكون على حساب فائدتها، فكلما تأخرت المعلومة كلما نقصت منفعتها.

القدرة على التغذية العكسية:

أن تتميز المعلومات بالمقدرة على تغذية العكسية، أي بإمكانية التحقق من مدى صحة التوقعات السابقة، أي أن تساعد متخذ القرار بأن يتحقق من صحة قرارته السابقة فيستمر فيها أو يقوم بتصحيح تلك القرارات.

القدرة التنبؤية:

أن تتميز المعلومات بالقدرة التنبؤية أي تساعد متخذ القرار أن يحسن من احتمالات التوصل إلى التنبؤات صادقة عن الأحداث المتوقعة سابقاً.

2-الموثوقية:

تعني هذه الخاصية إمكانية الاعتماد على المعلومات المقدمة، أي أن تجعل متخذ القرار يثق بها ولتحقيق ذلك يجب أن تتوفر فيها الخصائص الفرعية التالية:

حيادية المعلومات:

تعني البعد عن التحيز الشخصي وينبغي أن تكون المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية معدة للاستخدام العام وليس بغرض تحقيق اهتمامات جهة معينة من المستخدمين.

الموضوعية:

بحيث تكون المعلومات المالية ممثلة بصدق للعمليات والأحداث المالية التي حدثت في المؤسسة والتي يتم التعبير عنها بالقوائم المالية.

23المالك، زين، (2016)،" القياس والافصاح عن عناصر القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي"، رسالة ماجستير منشورة، جامعة محمد بوقرة بومرداس الجزائر ص 24

-3-القابلية للمقارنة:

ويقصد بها تقديم المعلومات محاسبية تسمح بإجراء المقارنات بين المنشآت المماثلة في نفس الصناعة، فذلك يزيد من فائدة المعلومات، لأنه يسمح بتقييم مركز ووضع المنشأة المعينة مقارنة بالمنشآت المماثلة

، وتتطلب قابلية المقارنة السليمة استخدام طرائق محاسبية متماثلة لدى المنشآت المختلفة في معالجة نفس العمليات أو الأحداث وكلما ارتفعت درجة القابلية للمقارنة تزداد فائدة المعلومات عند عقد المقارنات لعدة فترات محاسبية متتالية الأمر الذي يسمح بدراسة وتفسير التغيرات التي تم رصدها.

4-الثبات:

أي أن تقوم المنشأة باستخدام نفس الطرق المحاسبية لمعالجة نفس الاحداث من فترى لأخرى، بمعنى الثبات في استخدام السياسات المحاسبية، ولا يعني هذا عدم إمكانية التغيير في الطريقة المحاسبية وإنما يجب أن يكون هذا التغيير مبرراً وأن يتم الإفصاح عن هذا التغير بشكل واضح في القوائم المالية.

5-القابلية للفهم:

تشير إلى أن المعلومات المتاحة بالقوائم المالية يمكن تصنيفها وعرضها بشكل واضح ودقيق ومفهوم للقارئ ويجب أن تكون مصطلحات متعارف عليها.[23]

ثالثاً :العوامل المؤثرة على جودة القوائم المالية

توجد العديد من العوامل التي من شأنها التأثير على جودة القوائم المالية:

1 -تقرير مدقق الحاسبات: فيعد تقرير المدقق من أهم التأكيدات لضمان جودة المعلومات المالية والمحاسبية والتقارير الخاصة بها ويتم ذلك من خلال فحص القوائم المالية المنشورة وزيادة ثقة المعلومات المتاحة بها فلا يقتصر دور المدقق في المعلومات المحاسبية والقوائم المالية فقط ولكن يمتد ليؤثر بشكل فعال على القرارات المرتبطة بتلك المعلومات، وأن رأي المدقق وتقريره له مكانة مرموقة بين كافة الأشخاص والجهات المرتبطة.

2 -التقديرات المحاسبية: تعتبر أحد الطرق الأساسية التي تقوم باستخدامها الإدارات للتعبير عن الرؤية المستقبلية للوضع المالي للشركة والأداء التشغيلي لها ويوجد العديد من العوامل التي من شأنها تؤثر على تقديرات المحاسبية الامر الذي يؤثر بشكل كبير على جودة القوائم المالية مثل

- الظروف المحيطة حيث أن العوامل الاقتصادية المتقلبة وتغيرات الأسواق ومشكلات السيولة وعدم استقرار الأسعار تأثير عليها.

- درجة عدم التأكد تأثر بشكل كبير على عملية التقدير بسبب صعوبة التأكد من صحة المعلومات التي يعتمد عليها التقدير.

[23] المالك، زين (2016) مرجع سبق ذكره ص 33-35

3-أخلاقيات العمل: يعد الالتزام بأخلاقيات العمل ضروري للشركات وله تأثيراً مباشراً على جودة القوائم المالية

4-تحيز الإدارة: تعد عدالة ودقة إعداد القوائم المالية مسؤولية الإدارة بشكل أساسي وعلى الرغم من أن المعايير المحاسبية خفضت بشكل كبير عدم الموضوعية في القوائم المالية إلا انها لم تلغى بشكل كامل في ظل المرونة التي تمنحها المعايير فيما يخص التقديرات المحاسبية التي تستغلها الإدارة بشكل سيء وما يعرف بادرة الأرباح.[24]

رابعاً: مفهوم القوائم المالية

القوائم المالية: هي عبارة عن مجموعة من البيانات الخاصة بشركة ما وتحتوي على المعلومات عن المركز المالي والأرباح والتدفقات النقدية وتعرف ايضاً بأنها تقارير تساهم بتوضيح الحالة المالية للشركة خلال مدة زمنية معينة، وتهدف إلى نقل معلومات عن أغلب الحسابات المالية للشركة، وقد تظهر معلومات عن لحظة زمنية، أو قد تساهم بتوضيح مجموعة من العمليات المالية خلال مدة زمنية معينة.[25]

خامساً: أهداف القوائم المالية

إن إعداد القوائم المالية للمؤسسات يهدف إلى تحقيق:

1- توفير معلومات تساعد في تقييم أداء المؤسسة خلال الفترة المالية.
2- توفير معلومات مناسبة لأغراض الإدارة المالية وتحليل المالي.
3- توفير معلومات تساعد مانحي الائتمان على تقييم المخاطر، وتقييم أداء المؤسسة وتحديد قدرتها على الوفاء بالتزاماتها في الأجل الطويل والقصير.
4- توفير معلومات تفيد في أغراض التخطيط الاقتصادي الكلي والجزئي وتقدير الضرائب.
5- تساعد المستخدمين في التنبؤ بالتدفق النقدي للمؤسسة في المستقبل.
6- الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالمؤسسة والتي تساعد الفئات المختلفة في اتخاذ القرارات الرشيدة التي تحقق أهدافها.
7- تمكن مستخدمي القوائم المالية من التنبؤ بالنسبة للأوضاع الاقتصادية المستقبلية للمؤسسة وقدرتها على تحقيق التدفقات النقدية وسداد التزاماتها.

25عباس، أحمد، (2017)، "أثر الإفصاح عن التقديرات المحاسبية على جودة التقارير المالية – دراسة تطبيقية"، مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية، العدد1 المجلد54 مصر، ص 65

26التوبي، بشرى، الأعاجيبي، عقيل، الموسوي، ميثم، (2021)،"*محاسبة القوائم المالية*"، دار الحلاج للطباعة والنشر والتوزيع، الطبعة الأولى العراق ص 17

8-تهدف القوائم المالية إلى توفير معلومات عن المركز المالي وأداء المؤسسة والتغيرات في المركز المالي لمساعدة مستخدمي القوائم المالية في اتخاذ القرارات الاقتصادية.[26]

سادساً: أهمية القوائم المالية:

1- تساعد القوائم المالية لتقييم أداء الإدارة والحكم على كفاءتها واستعمال الموارد الموضوعة تحت تصرفها والحكم على المركز المالي للمؤسسة ومدى التقدم في أهدافها.
2- وسيلة لاتخاذ القرارات حيث تساعد الإدارة ومختلف الأطراف المتعاملة مع المؤسسة في اتخاذ القرارات المناسبة.
3- تعد من مصادر المعلومات الأساسية لاتخاذ القرارات الرشيدة وتتصف بتنوع المعلومات التي تتضمنها سواء كانت محاسبية أو إدارية والتي تساعد في توضيح نشاطات الوحدات الاقتصادية المختلفة.
4-تجعل التعامل في السوق المالي أكثر عدالة لأنها توفر فرصاً متكافئة للمستثمرين في الحصول على المعلومات.[27]

سابعاً: الأطراف المستخدمة للقوائم المالية

1-المستثمرون: يهتم المستثمرون بالمخاطر والعوائد المتعلقة باستثماراتهم، وتساعد هذه الفئة في اتخاذ القرارات التي تتعلق ببيع الاستثمارات أو الاحتفاظ بها، ويحتاج المستثمرون أيضاً إلى معلومات تمكنهم من تقييم قدرة المؤسسة على إجراء توزيعات أرباح.

2-العاملين: يهتم العاملين والمجموعات التي تمثلهم بالمعلومات المتعلقة بربحية واستقرار المؤسسة التي يعملون بها، وكما يهتم هؤلاء ايضاً بالمعلومات التي تساعدهم في تقييم قدرة المؤسسة على توفير المكافآت ومستحقاتهم.

3-المقرضين: يهتم المقرضين بالمعلومات التي تمكنهم من تحديد ما إذا قروضهم وفوائدها سيتم سدادها في مواعيد استحقاقها.

4-الموردين: يهتم الموردين بالمعلومات التي تمكنهم من تحديد ما إذا كانت المبالغ المستحقة لهم سوف تسدد في موعدها.

5-الجهات الحكومية: تهتم الجهات الحكومية بهذه القوائم من أجل وضع السياسات الضريبية وكذلك كأساس للإحصاءات المتعلقة بالدخل القومي وما يماثلها.

6-الجمهور العام: توثر المؤسسة على الجمهور العام بطرق متعددة فمثلاً، قد تساعد القوائم المالية الجمهور العام عن طريق تزويده بالمعلومات المتعلقة باتجاهات أنشطة المؤسسة والمستجدات المتعلقة بأنشطتها وفرص ازدهارها.[28]

27الصباغ، أحمد، (2023)،" *المشاكل المحاسبية في المنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم وطرق علاجها* "، قسم المحاسبة والمراجعة، كلية التجارة، جامعة الإسكندرية، مصر ص211

[27]عمران، يعقوب، (2019)، "دور محافظ الحسابات في تحسين جودة القوائم المالية،" رسالة ماجستير منشورة، جامعة غرداية الجزائر ص 10،

29قروي، ريما، (2023)،" دور محافظ الحسابات في تحسين جودة القوائم المالية"، رسالة ماجستير منشورة، جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي، الجزائر ص82

ثامناً: أنواع القوائم المالية

1-قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية):

هي القائمة التي تصور المركز المالي للوحدة الاقتصادية في تاريخ معين أي هي المرآة التي ينعكس عليها المركز المالي في التاريخ الذي وضعت فيه.

وتتألف من جانبين الجانب الأيمن عناصر الأصول وفي جانبها الأيسر عناصر الخصوم وتعتبر الوسيلة المحاسبية لبيان المركز المالي للمؤسسة في لحظة معينة عادة في نهاية الفترة المالية، وتبين ما لدى للمؤسسة من ممتلكات أو موجودات وما عليها التزامات سواء من قبل الملاك أو تجاه الغير.[29]

2-قائمة الدخل:

هي قائمة تحدد نتيجة النشاط للشركة عن فترة زمنية معينة وهي تتضمن جميع الحسابات المتعلقة بالإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر وتنتهي بصافي الدخل ويتم ذلك إما من خلال استخدام قائمة الدخل ذات مراحل المتعددة أو قد تستخدم بعض الشركات قائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة[30]

3-قائمة التدفقات النقدية:

هي عبارة عن بيان مالي للشركة توضح التدفقات النقدية الداخلة والخارجة والتغيير الصافي في النقد من أنشطة التشغيل والاستثمار والتمويل خلال الفترة المحاسبية، وهدف من القائمة توفير معلومات عن النقدية حول تشغيل الشركة واستثماراتها وتمويل أنشطتها وتتم اعداد القائمة بطرقتين طريقة المباشرة والطريقة غير المباشرة.[31]

4-قائمة التغيرات في حقوق الملكية:

تعرف قائمة التغيرات في حقوق الملكية بأنها تسوية أرصدة البداية والنهاية في حقوق الملكية خلال مدة زمنية معينة، وكذلك تعرف بأنها عبارة عن بيان مالي يقدم ملخصاً للتغيرات في حسابات حقوق الملكية (المساهمين) خلال الفترة المشمولة، ويقوم بتسوية الأرصدة الافتتاحية لحسابات الأسهم مع الأرصدة الختامية.[32]

---

[29] التوبي، بشرى، الأعاجيبي، عقيل، الموسوي، ميثم (2021)، مرجع سبق ذكره ص 237

[30] التوبي، بشرى، الأعاجيبي، عقيل، الموسوي، ميثم (2021)، مرجع سبق ذكره ص51

[31] التوبي، بشرى، الأعاجيبي، عقيل، الموسوي، ميثم (2021)، مرجع سبق ذكره ص 115

[32] التوبي، بشرى، الأعاجيبي، عقيل، الموسوي، ميثم (2021)، مرجع سبق ذكره ص205

5-الإيضاحات:

هي إيضاحات وشروحات تفصيلية تلحق بالقوائم المالية (قائمة المركز المالي، قائمة الدخل، قائمة التدفقات النقدية، قائمة التغيرات في حقوق الملكية) لتقديم معلومات إضافية عن السياسات المحاسبية المتبعة وتفاصيل الأرقام بهدف مساعدة المستخدمين على فهم أعمق للوضع المالي للشركة.[33]

تاسعاً: أهمية التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة القوائم المالية

1- يعمل التدقيق الإلكتروني على اكتشاف الأخطاء بطريقة سهلة وهذا ما قد يكشف الأخطاء المتعمدة أو غير المتعمدة وبالتالي الحصول على قوائم مالية خالية من الأخطاء.
2- يعمل على تدقيق المعلومات والحصول على قوائم مالية يمكن اعتمادها في اتخاذ القرارات التي تخص بالشركة ويعمل بشكل كبير من صحة البيانات والمعلومات التي تخص الشركة.
3- حماية بيانات الشركة من أي اختراقات أو عمليات تلاعب أو احتيال وهي تلعب دوراً هاماً لأنه المدقق لا يستطيع اكتشاف كل التلاعب على مستوى الشركة في القوائم المالية.[34]

[33] لتوبي، بشرى، الأعاجيبي، عقيل، الموسوي، ميثم (2021)، مرجع سبق ذكره ص251
35 ايمن، لمودع، (2021)،"أثر التدقيق الإلكتروني في تفعيل جودة القوائم المالية دراسة حالة مؤسسة مطاحن سيدي رغيس بولاية –أم البواقي،" رسالة ماجستير منشورة، جامعة العربي بن مهيدي، الجزائر ص33

الفصل الثالث

الدراسة الميدانية

أولاً: منهجية الدراسة

اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، وذلك لقدرته على تقديم وصف دقيق للظواهر محل الدراسة وتحليل العلاقات بين متغيراتها بشكل علمي وقد استخدم المنهج الوصفي لتحليل الأبعاد النظرية للتدقيق الإلكتروني وعلاقته بجودة القوائم المالية، بينما ساهم الجانب التحليلي في فحص الفرضيات من خلال الاعتماد على الاستبانة الإلكترونية الموزعة على العينة وتم معالجة وتحليل البيانات المجمعة باستخدام برنامج الإحصائيSPSS V24.

ثانياً: مجتمع وعينة الدراسة

يتكون مجتمع الدراسة من العاملين في مكاتب وشركات التدقيق العاملة في محافظة دمشق، بما في ذلك المساعدين والمدققين والمدققين الرئيسيين ومديري التدقيق، حيث يمثل هؤلاء الأشخاص الفئة الأكبر ارتباطًا بالتدقيق الإلكتروني.

أما عينة الدراسة فتم اختيارها بطريقة عشوائية من أفراد المجتمع لضمان تمثيل متنوع يشمل جميع المستويات الوظيفية والخبرات العملية وقد بلغت حجم العينة (132) مشاركاً، مما يتيح جمع بيانات كافية وموثوقة لتحليل الاستبانة، مع مراعاة تنوع الخبرات لضمان شمولية النتائج ودقتها.

ثالثاً: أداة الدراسة

تم تصميم أداة الدراسة الاستبانة وتم توزيعها الكترونياً على العينة بالاعتماد على الأدبيات العلمية والأبحاث والدراسات المنفذة ضمن هذا السياق، حيث تم تقسيم الاستبانة إلى الأقسام التالية:

1-القسم الأول (الأسئلة الديموغرافية): وتكونت من ثلاثة أسئلة هي المؤهل العلمي، سنوات الخبرة، الموقع الوظيفي.

2-القسم الثاني (الأسئلة الخاصة بالمتغير المستقل): التدقيق الإلكتروني وقد توزعت عباراته على الشكل التالي:

- الأسئلة الخاصة ببعد الكفاءة: 1-7.
- الأسئلة الخاصة ببعد الفاعلية 8 – 14.
- الأسئلة الخاصة ببعد تقليل الأخطاء 15 – 24.

3. **القسم الثالث: الأسئلة الخاصة بالمتغير التابع (جودة القوائم المالية):** الأسئلة من 25 حتى 30.

وقد تم تصميم الاستبيان بناء على مقياس ليكرت الخماسي على الشكل التالي:

الجدول (1) مقياس ليكرت الخماسي

1	2	3	4	5
غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة

المصدر: من إعداد الطالب

وبناء على هذا المقياس تقسم مستويات الاستجابة على عبارات الاستبيان على الشكل التالي:

الجدول (2) تقييم عبارات الاستبيان

مجال المتوسط الحسابي	التقييم
من 1 حتى أقل من 1.8	مجال منخفض جداً من الموافقة
من 1.8 حتى أقل من 2.6	مجال منخفض من الموافقة
من 2.6 حتى أقل من 3.4	مجال متوسط من الموافقة
من 3.4 حتى أقل من 4.2	مجال مرتفع من الموافقة
من 4.2 حتى 5	مجال مرتفع جداً من الموافقة

المصدر: من إعداد الطالب

رابعاً: اختبار صدق وثبات أداة الدراسة

أ-الصدق الظاهري: تم التحقق من الصدق الظاهري لأداة الدراسة من خلال عرض الاستبيان على الدكتور المشرف الأكاديمي على الدراسة، وذلك بهدف التأكد من مدى وضوح العبارات، وسلامة صياغتها اللغوية، وملاءمتها لأهداف الدراسة، إضافة إلى قدرتها على قياس المتغيرات محل البحث بصورة صحيحة.

وقد أُخذت الملاحظات والتوجيهات المقدمة بعين الاعتبار، حيث جرى إجراء التعديلات اللازمة على بعض العبارات بما يعزز من دقة الأداة ووضوحها، الأمر الذي أسهم في رفع مستوى الصدق الظاهري للاستبيان وضمان صلاحيته للتطبيق.

ب-الصدق الاتساق الداخلي

1. صدق الاتساق الداخلي لعبارات بعد (الكفاءة):

الجدول (3) صدق الاتساق الداخلي لعبارات بعد (الكفاءة)

العبارة	معامل الارتباط بيرسون لبعد (الكفاءة)	مستوى الدلالة
1. يساهم التدقيق الإلكتروني في تقليل الوقت اللازم لتنفيذ مهام المدقق.	.648**	.000
2. يساهم التدقيق الإلكتروني في إنجاز أعمال التدقيق بسرعة أكبر.	.448**	.000
3. يساعد التدقيق الإلكتروني في فحص العمليات بشكل شامل.	.548**	.000
4. يساهم التدقيق الإلكتروني في ترشيد الوقت والجهد المبذول في التدقيق.	.585**	.000
5. يرفع التدقيق الإلكتروني من مستوى الثقة في نتائج التدقيق.	.412**	.000
6. يساعد التدقيق الإلكتروني على فحص كمية كبير من البيانات بكفاءة	.525**	.000
7. يساعد التدقيق الإلكتروني على استخدام البيانات المتاحة بشكل أكثر كفاءة من التدقيق التقليدي.	.582**	.000

من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS V24

تظهر نتائج جدول معاملات ارتباط بيرسون لفقرات بعد الكفاءة وجود علاقات ارتباط موجبة ودالة إحصائيًا بين كل عبارة والدرجة الكلية للبعد، حيث تراوحت قيم معاملات الارتباط بين (0.412) و (0.648)، وجميعها دالة عند مستوى معنوية (Sig.=0.000) (أقل من 0.01)، ويعكس ذلك تمتع الفقرات بدرجة اتساق داخلي جيدة إلى مرتفعة في قياس بعد الكفاءة المرتبط بالتدقيق الإلكتروني.

وقد حققت عبارة " يساهم التدقيق الإلكتروني في تقليل الوقت اللازم لتنفيذ مهام المدقق "أعلى معامل ارتباط (0.648)، مما يشير إلى أن تقليل الوقت اللازم لتنفيذ مهام المدقق يعد من أكثر المظاهر ارتباطًا بكفاءة التدقيق الإلكتروني، في المقابل في حين سجّلت عبارة " يرفع التدقيق الإلكتروني من مستوى الثقة في نتائج التدقيق بأدنى معامل ارتباط(0.412) ، ورغم ذلك تبقى ضمن النطاق المقبول إحصائيًا، بما يؤكد إسهامها الفعّال في قياس البعد وبوجه عام تدل هذه النتائج على تجانس الفقرات وصدقها الداخلي وتدعم صلاحية استخدام بعد الكفاءة في التحليلات الإحصائية اللاحقة واختبار الفرضيات ذات الصلة بالدراسة.

2. صدق الاتساق الداخلي لعبارات بعد (الفاعلية):

الجدول (4) صدق الاتساق الداخلي لعبارات بعد (الفاعلية)

العبارة	معامل الارتباط بيرسون لبعد (الفاعلية)	مستوى الدلالة
8. يساهم التدقيق الإلكتروني في تحقيق أهداف عملية التدقيق بفاعلية.	.445**	.000
9. يعزز التدقيق الإلكتروني من فعالية الرقابة على العمليات المالية.	.591**	.000
10. يحقق التدقيق الإلكتروني نتائج أكثر دقة من التدقيق التقليدي.	.582**	.000
11. يساعد التدقيق الإلكتروني في توفر المعلومات في الوقت المناسب.	.519**	.000
12. يساعد التدقيق الإلكتروني في التقليل من التحيز بدرجة معقولة في القوائم المالية.	.480**	.000
13. يساعد التدقيق لإلكتروني في قابلية التحقق من المعلومات المالية.	.474**	.000
14. يساهم التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة تقارير التدقيق.	.431**	.000

من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS V24

تبيّن نتائج جدول معاملات ارتباط بيرسون لفقرات بعد الفاعلية وجود علاقات ارتباط موجبة ودالة إحصائيًا بين جميع العبارات والدرجة الكلية للبعد، إذ تراوحت معاملات الارتباط بين (0.431) و (0.591) وكانت جميعها ذات دلالة إحصائية عند مستوى (Sig.=0.000) (أقل من 0.01) وتشير هذه النتائج إلى توافر مستوى جيد من الاتساق الداخلي بين فقرات البعد، بما يعكس قدرتها على قياس مفهوم الفاعلية في التدقيق الإلكتروني بشكل متناسق.

وقد حققت عبارة "يعزز التدقيق الإلكتروني من فعالية الرقابة على العمليات المالية "أعلى معامل ارتباط (0.591)، مما يدل على أهمية الدور الرقابية للتدقيق الإلكتروني كعنصر محوري في تعزيز الفاعلية، في حين سجّلت عبارة "يساهم التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة تقارير التدقيق "أدنى معامل ارتباط (0.431)، إلا أنها تبقى ضمن الحدود المقبولة إحصائيًا، وتؤكد مساهمتها الفاعلة في قياس البعد، وبصورة عامة تدعم هذه النتائج الصدق الاتساق الداخلي لبعد الفاعلية وتبرر الاعتماد عليه في التحليلات الإحصائية اللاحقة واختبار فرضيات الدراسة.

3. صدق الاتساق الداخلي لعبارات بعد (تقليل الأخطاء):

الجدول (5) صدق الاتساق الداخلي لعبارات بعد (تقليل الأخطاء)

العبارة	معامل الارتباط بيرسون لبعد (تقليل الاخطاء)	مستوى الدلالة
15. يساهم التدقيق لإلكتروني في اكتشاف الأخطاء بسرعة أكبر	.615**	.000
16. يساهم التدقيق لإلكتروني في تقليل الأخطاء في القوائم المالية.	.406**	.000
17. يقلل التدقيق لإلكتروني من الأخطاء الناتجة عن التلاعب المقصود.	.460**	.000
18. يقلل التدقيق لإلكتروني من الأخطاء الناتجة عن التلاعب غير المقصود.	.482**	.000
19. يساعد التدقيق لإلكتروني في تقليل الأخطاء عند تعقيد العمليات.	.716**	.000
20. يساعد التدقيق لإلكتروني في اكتشاف حالات الاختلاس.	.511**	.000
21. يساعد التدقيق لإلكتروني في فحص كامل العمليات المالية بدلاً من نظام العينات.	.451**	.000
22. يساهم التدقيق لإلكتروني في اكتشاف العمليات الحسابية الخاطئة بشكل فوري وتلقائي.	.382**	.000
23. يساعد التدقيق لإلكتروني في كشف الأنماط غير الطبيعية التي تشير إلى خطأ جسيم.	.662**	.000
24. يدعم التدقيق الإلكتروني اكتشاف الأخطاء والمخالفات بشكل أفضل من التدقيق التقليدي.	.566**	.000

من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS V24

تظهر نتائج جدول معاملات ارتباط بيرسون لفقرات بعد تقليل الاخطاء وجود علاقات ارتباط موجبة ودالة إحصائيًا بين جميع العبارات والدرجة الكلية للبعد، حيث تراوحت قيم معاملات الارتباط بين (0.382) و(0.716)، وجميعها دالة عند مستوى معنوية (Sig.=0.000) (أقل من 0.01) ويعكس ذلك تمتع فقرات البعد بدرجة مرتفعة من الاتساق الداخلي وقدرتها على تقليل الأخطاء في عمليات التدقيق الإلكتروني بكفاءة إحصائية مقبولة.

وقد سجّلت العبارة "يساعد التدقيق الإلكتروني في تقليل الأخطاء عند تعقيد العمليات" أعلى معامل ارتباط (0.716)، مما يدل على الدور المحوري للتدقيق الإلكتروني في التعامل مع العمليات المعقدة وتقليل الأخطاء المرتبطة بها، كما حققت عبارة "يساعد التدقيق الإلكتروني في كشف الأنماط غير الطبيعية التي تشير إلى خطأ جسيم "معامل ارتباط مرتفع نسبيًا(0.662) ، بما يؤكد أهمية التحليل الآلي في تقليل الأخطاء، في المقابل جاءت العبارة "يساهم التدقيق الإلكتروني في اكتشاف العمليات الحسابية الخاطئة بشكل فوري وتلقائي "بأدنى معامل ارتباط(0.382) ، ورغم ذلك فإنها تبقى دالة إحصائيًا وتؤدي دوراً داعمًا في قياس البعد.

4. صدق الاتساق الداخلي لعبارات المتغير التابع (جودة القوائم المالية)

الجدول (6) صدق الاتساق الداخلي لعبارات المتغير التابع (جودة القوائم المالية)

العبارة	معامل الارتباط بيرسون (جودة القوائم المالية)	مستوى الدلالة
25. يساهم التدقيق الإلكتروني في رفع مستوى الموثوقية في القوائم المالية.	.476**	.000
26. يساهم التدقيق الإلكتروني في اكتشاف الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية	.390**	.000
27. يؤدي استخدام التدقيق الإلكتروني إلى تحسين جودة القوائم المالية.	.505**	.000
28. يساعد التدقيق الإلكتروني على التأكد من مدى صحة القوائم المالية.	.628**	.000
29. يوفر التدقيق الإلكتروني قوائم مالية أكثر ملاءمة لاتخاذ القرارات.	.453**	.000
30. يؤدي التدقيق الإلكتروني إلى زيادة الشفافية في القوائم المالية.	.478**	.000

من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS V24

تبيّن نتائج معاملات ارتباط بيرسون لفقرات المتغير التابع (جودة القوائم المالية) وجود علاقات ارتباط موجبة ودالة إحصائيًا بين جميع العبارات والدرجة الكلية للبعد، حيث تراوحت قيم معاملات الارتباط بين (0.390) و (0.628)، وكانت جميعها ذات دلالة إحصائية عند مستوى (Sig.=0.000) (أقل من 0.01). وتشير هذه النتائج إلى توافر مستوى جيد من الاتساق الداخلي بين فقرات البعد، بما يعكس قدرتها على قياس جودة التقارير المالية بصورة متماسكة.

وقد حققت عبارة "يساعد التدقيق الإلكتروني على التأكد من مدى صحة القوائم المالية"أعلى معامل ارتباط (0.628)، مما يبرز الدور المحوري للتدقيق الإلكتروني في تعزيز صحة القوائم المالية، في المقابل سجّلت عبارة "يساهم التدقيق الإلكتروني في اكتشاف الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية"أدنى معامل ارتباط (0.390)، ورغم ذلك تبقى ضمن الحدود المقبولة إحصائيًا وتؤكد إسهامها في قياس البعد وبوجه عام تدعم هذه النتائج الصدق الاتساق الداخلي لعبارات المتغير التابع وتبرر الاعتماد عليه في التحليلات الإحصائية اللاحقة واختبار الفرضيات المرتبطة بأثر التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة القوائم المالية.

- ثبات أداة الدراسة:

الجدول (7) ثبات أداة الدراسة

المتغير	عدد العبارات	ألفا كرونباخ	التقييم
الكفاءة	7	.711	مقبول
الفاعلية	7	.754	مقبول
تقليل الأخطاء	10	.749	مقبول
جودة التقارير المالية	6	.774	مقبول
الدرجة الكلية	30	.891	جيد

من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS V24

أظهرت نتائج اختبار ثبات المتغيرات باستخدام معامل ألفا كرونباخ أن جميع المتغيرات المستقلة والمتغير التابع تتمتع بمستوى مقبول من الاتساق الداخلي، مما يعزز موثوقية أداة الدراسة فقد تراوحت قيمة

ألفا كرونباخ لأبعاد المتغير المستقل بين (0.711 و0.749) وتعتبر درجة مقبولة كما بلغت (0.774) بالنسبة للمتغير التابع وهي ضمن نطاق المقبول.

أما بالنسبة لأداة الدراسة الكلية التي شملت جميع المتغيرات (30 عبارة)، فقد بلغ معامل ألفا كرونباخ (0.891)، وهو ما يعكس ثباتًا عاليًا وأداءً جيدًا لأداة القياس بشكل عام.

وتشير هذه النتائج إلى أن الاستبيان المستخدم في الدراسة يتمتع بموثوقية مناسبة لقياس أبعاد التدقيق الإلكتروني وتأثيره على جودة القوائم المالية، مما يعزز دقة النتائج التحليلية واستنتاجات الدراسة.

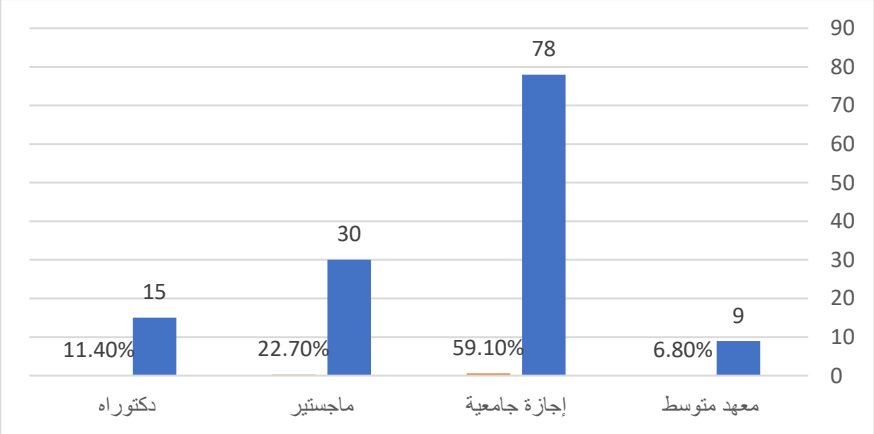
خامساً: عرض وتحليل خصائص عينة الدراسة

1-توزع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي:

الجدول (8) توزع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي

المؤهل العلمي	التكرار	النسبة المئوية
معهد متوسط	9	6.8%
إجازة جامعية	78	59.1%
ماجستير	30	22.7%
دكتوراه	15	11.4%
المجموع	132	100%

من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS V24



الشكل (2) توزع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي

المصدر: إعداد الطالب

يظهر جدول التوزيع التكراري للمؤهل العلمي أن عينة الدراسة تتركز في فئة الإجازة الجامعية، حيث بلغ عددها (78) مفردة بنسبة (59.1%) من إجمالي العينة، ما يشير إلى أن الغالبية يحملون مؤهلاً جامعياً أولياً.

في المرتبة الثانية جاءت فئة الماجستير بعدد (30) مفردة وبنسبة (22.7%)، تلتها فئة الدكتوراه بعدد (15) مفردة وبنسبة (11.4%)، وهو ما يعكس وجود نسبة معتبرة من أصحاب المؤهلات العليا ضمن العينة، في المقابل شكّلت فئة المعهد المتوسط النسبة الأدنى، حيث بلغ عددها (9) مفردات بنسبة (6.8%)

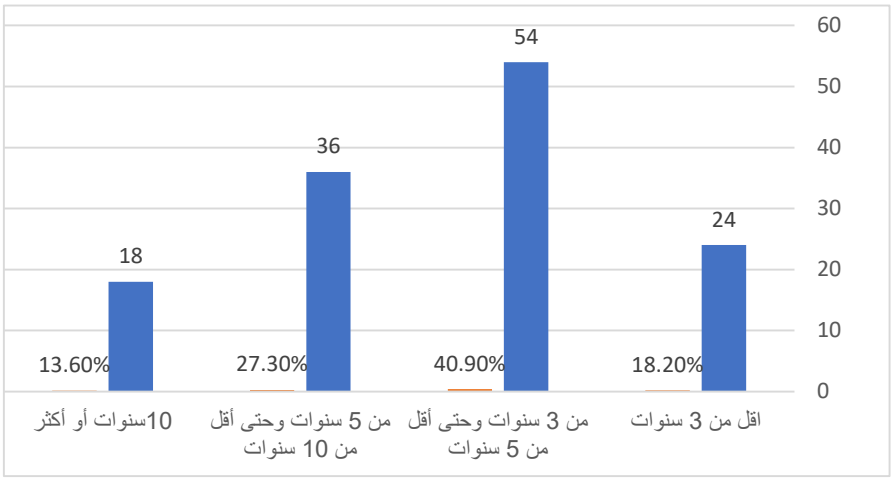
وبصورة عامة تشير هذه النتائج إلى أن عينة الدراسة تتمتع بمستوى تعليمي مرتفع نسبيًا، إذ إن ما نسبته (93.2%) من العينة يحملون مؤهلاً جامعياً فأعلى، الأمر الذي يعزز موثوقية الإجابات ويزيد من قدرتها على عكس فهم جيد لموضوع الدراسة ومتغيراتها.

2-توزع عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة:

الجدول (9)توزع عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة

سنوات الخبرة	التكرار	النسبة المئوية
اقل من 3 سنوات	24	18.2%
من 3 سنوات وحتى أقل من 5 سنوات	54	40.9%
من 5 سنوات وحتى أقل من 10 سنوات	36	27.3%
10سنوات أو أكثر	18	13.6%
المجموع	132	100%

من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS V24



الشكل (3)توزع عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة

المصدر: إعداد الطالب

يوضح الجدول أن توزع مستويات خبرة متفاوتة، مع غلبة واضحة لفئة ذوي الخبرة من 3 سنوات وحتى أقل من 5 سنوات، حيث بلغ عددهم (54) مفردة بنسبة (40.9%) من إجمالي العينة.

وجاءت فئة من 5 سنوات وحتى أقل من 10 سنوات في المرتبة الثانية بعدد (36) مفردة وبنسبة (27.3%)، ما يعكس وجود شريحة معتبرة من أصحاب الخبرة المتوسطة، في حين بلغت نسبة ذوي الخبرة أقل من 3 سنوات نحو (18.2%) بعدد 24 مفردة، بينما سجّلت فئة 10سنوات أو أكثر أدنى نسبة بواقع (13.6%) وبعدد (18) مفردة.

وبصورة عامة، تشير هذه النتائج إلى أن العينة تتمتع بمستوى خبرة عملي مناسب، إذ إن ما نسبته (81.8%) من العينة يمتلكون خبرة تتجاوز ثلاث سنوات، الأمر الذي يعزز دقة الآراء المطروحة وموثوقية النتائج المتعلقة بموضوع الدراسة.

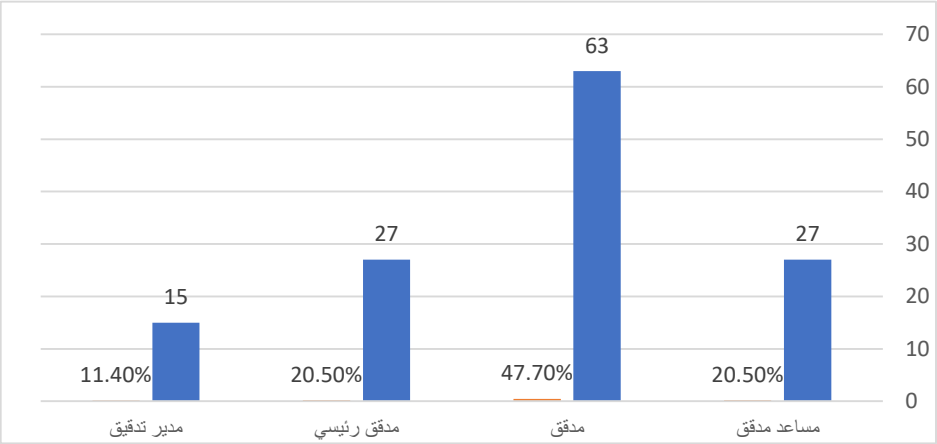
3-توزع عينة الدراسة حسب الموقع الوظيفي:

الجدول (10) توزع عينة الدراسة حسب الموقع الوظيفي

الموقع الوظيفي	التكرار	النسبة المئوية
مساعد مدقق	27	20.5%
مدقق	63	47.7%
مدقق رئيسي	27	20.5%
مدير تدقيق	15	11.4%
المجموع	132	100%

من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS V24

الشكل (4) توزع عينة الدراسة حسب الموقع الوظيفي



الشكل (4) توزع عينة الدراسة حسب الموقع الوظيفي

المصدر: إعداد الطالب

يبيّن الجدول أن العينة المدروسة يوجد تركيز واضح في فئة المدققين، حيث بلغ عددهم (63) مفردة بنسبة (47.7%) من إجمالي العينة.

وجاءت فئتا مساعد مدقق ومدقق رئيسي في المرتبة الثانية وبالنسبة نفسها، إذ بلغ عدد كل منهما (27) مفردة بنسبة (20.5%) لكل فئة، ما يدل على توازن نسبي بين المستويات الوظيفية الدنيا والعليا في مجال التدقيق، في حين شكّلت فئة مديري التدقيق أدنى نسبة، بعدد (15) مفردة وبنسبة (11.4%)

وبوجه عام، تعكس هذه النتائج أن عينة الدراسة تضم تنوعًا وظيفيًا مناسبًا يشمل مختلف المستويات المهنية في وظيفة التدقيق، الأمر الذي يدعم شمولية الآراء ويعزز موثوقية النتائج المتعلقة بتقييم أثر التدقيق الإلكتروني في تعزيز جودة القوائم المالية من وجهات نظر مهنية مختلفة.

سادساً: التحليل الوصفي لأبعاد الاستبيان

1-التحليل الوصفي لبعد (الكفاءة):

الجدول (11) التحليل الوصفي لعبارات بعد (الكفاءة)

العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	التقييم
1. يساهم التدقيق الإلكتروني في تقليل الوقت اللازم لتنفيذ مهام المدقق.	4.1364	.75940	3	مرتفع
2. يساهم التدقيق الإلكتروني في إنجاز أعمال التدقيق بسرعة أكبر	4.2500	.80433	1	مرتفع جدا
3. يساعد التدقيق الإلكتروني في فحص العمليات بشكل شامل.	3.7727	.90453	7	مرتفع
4. يساهم التدقيق الإلكتروني في ترشيد الوقت والجهد المبذول في التدقيق.	4.1591	.93146	2	مرتفع
5. يرفع التدقيق الإلكتروني من مستوى الثقة في نتائج التدقيق.	4.0227	.78600	6	مرتفع
6. يساعد التدقيق الإلكتروني على فحص كمية كبير من البيانات بكفاءة	4.0000	.90798	5	مرتفع
7. يساعد التدقيق الإلكتروني على استخدام البيانات المتاحة بشكل أكثر كفاءة من التدقيق التقليدي.	4.1364	.84504	4	مرتفع
الكفاءة	4.0682	.46011	--	مرتفع

من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS V24

يبيّن جدول التحليل الوصفي لعبارات بعد الكفاءة أن المتوسطات الحسابية لجميع العبارات جاءت مرتفعة، إذ تراوحت بين (3.7727) و(4.2500)، مع متوسط عام للبعد بلغ (4.0682)، ما يعكس مستوى مرتفعًا من موافقة أفراد العينة على دور التدقيق الإلكتروني في تحسين الكفاءة.

وقد جاءت العبارة "يساهم التدقيق الإلكتروني في إنجاز أعمال التدقيق بسرعة أكبر" في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي قدره (4.2500) وانحراف معياري (0.80433)، وبمستوى تقييم مرتفع جدًا، مما يدل على إدراك واضح لأثر التدقيق الإلكتروني في تسريع إجراءات التدقيق، تليها العبارة "يساهم التدقيق الإلكتروني في ترشيد الوقت والجهد المبذول في التدقيق" بمتوسط (4.1591)، ثم عبارة "يساهم التدقيق الإلكتروني في تقليل الوقت اللازم لتنفيذ مهام المدقق" بمتوسط (4.1364)، وهو ما يؤكد اتفاق العينة على الأثر الإيجابي للتدقيق الإلكتروني في إدارة الوقت والجهد.

في المقابل، جاءت العبارة "يساعد التدقيق الإلكتروني في فحص العمليات بشكل شامل "بأدنى متوسط حسابي(3.7727) ، ومع ذلك بقي تقييمها ضمن المستوى المرتفع، مما يشير إلى وجود اتفاق عام وإن كان بدرجة أقل نسبيًا مقارنة ببقية العبارات، كما جاءت قيم الانحراف المعياري ضمن حدود مقبولة، ما يدل على تقارب آراء أفراد العينة وعدم تشتتها.

وبصورة عامة، تؤكد نتائج التحليل الوصفي أن بعد الكفاءة يتمتع بمستوى مرتفع.

2-التحليل الوصفي لبعد (الفاعلية):

الجدول (12) التحليل الوصفي لبعد (الفاعلية)

العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	التقييم
8-يساهم التدقيق الإلكتروني في تحقيق أهداف عملية التدقيق بفاعلية.	4.0455	.82761	1	مرتفع
9-يعزز التدقيق الإلكتروني من فعالية الرقابة على العمليات المالية.	3.8182	.88945	7	مرتفع
10-يحقق التدقيق الإلكتروني نتائج أكثر دقة من التدقيق التقليدي.	3.9773	1.01490	3	مرتفع
11-يساعد التدقيق الإلكتروني في توفر المعلومات في الوقت المناسب.	3.9545	.88122	4	مرتفع
12-يساعد التدقيق الإلكتروني في التقليل من التحيز بدرجة معقولة في القوائم المالية.	3.8954	.88798	5	مرتفع
13-يساعد التدقيق لإلكتروني في قابلية التحقق من المعلومات المالية.	3.8774	.80691	6	مرتفع
14-يساهم التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة تقارير التدقيق.	4.0000	.95709	2	مرتفع
الفاعلية	3.9383	.45182	--	مرتفع

من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS V24

يظهر جدول التحليل الوصفي لعبارات بعد الفاعلية أن المتوسطات الحسابية لجميع العبارات جاءت ضمن المستوى المرتفع، حيث تراوحت بين (3.8182) و (4.0455)، في حين بلغ المتوسط العام للبعد (3.9383)، ما يعكس درجة عالية من موافقة أفراد العينة على إسهام التدقيق الإلكتروني في تعزيز فعالية عملية التدقيق.

وقد جاءت العبارة "يساهم التدقيق الإلكتروني في تحقيق أهداف عملية التدقيق بفاعلية "في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي بلغ (4.0455) وانحراف معياري (0.82761)، مما يشير إلى إدراك العينة للدور الإيجابي للتدقيق الإلكتروني في تحقيق أهداف التدقيق. تليها العبارة "يساهم التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة تقارير التدقيق" في المرتبة الثانية بمتوسط (4.0000)، ثم عبارة "يحقق التدقيق الإلكتروني نتائج أكثر دقة من التدقيق التقليدي" بمتوسط (3.9773)، وهو ما يعزز فكرة تفوق التدقيق الإلكتروني من حيث الدقة والجودة.

وفي المقابل، جاءت عبارة "يعزز التدقيق الإلكتروني من فعالية الرقابة على العمليات المالية" في المرتبة الأخيرة بمتوسط (3.8182)، إلا أن تقييمها بقي ضمن المستوى المرتفع، مما يدل على اتفاق عام مع وجود تباين نسبي في الآراء، كما تشير قيم الانحراف المعياري إلى تجانس نسبي في استجابات أفراد العينة وعدم وجود تشتت كبير.

وبوجه عام، تؤكد نتائج التحليل الوصفي أن بعد الفعالية يتمتع بمستوى مرتفع.

3-التحليل الوصفي لعبارات بعد (تقليل الأخطاء):

الجدول (13) التحليل الوصفي لعبارات بعد (تقليل الأخطاء)

العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	التقييم
15. يساهم التدقيق لإلكتروني في اكتشاف الأخطاء بسرعة أكبر	3.9318	.81206	1	مرتفع
16. يساهم التدقيق لإلكتروني في تقليل الأخطاء في القوائم المالية.	3.7955	.92248	5	مرتفع
17. يقلل التدقيق لإلكتروني من الأخطاء الناتجة عن التلاعب المقصود.	3.6136	.88798	8	مرتفع
18. يقلل التدقيق لإلكتروني من الأخطاء الناتجة عن التلاعب غير المقصود.	3.6364	1.11391	7	مرتفع
19. يساعد التدقيق لإلكتروني في تقليل الأخطاء عند تعقيد العمليات.	3.5000	.86932	10	مرتفع
20. يساعد التدقيق لإلكتروني في اكتشاف حالات الاختلاس.	3.5909	.89062	9	مرتفع
21. يساعد التدقيق لإلكتروني في فحص كامل العمليات المالية بدلاً من نظام العينات.	3.8409	.64001	3	مرتفع
22. يساهم التدقيق لإلكتروني في اكتشاف العمليات الحسابية الخاطئة بشكل فوري وتلقائي.	3.8182	.91483	4	مرتفع
23. يساعد التدقيق لإلكتروني في كشف الأنماط غير الطبيعية التي تشير إلى خطأ جسيم.	3.7727	.95383	6	مرتفع
24. يدعم التدقيق الإلكتروني اكتشاف الأخطاء والمخالفات بشكل أفضل من التدقيق التقليدي.	3.9318	1.01284	2	مرتفع
تقليل الأخطاء	3.7432	.39659	--	مرتفع

من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS V24

يوضح جدول التحليل الوصفي لعبارات بعد تقليل الأخطاء أن المتوسطات الحسابية لجميع العبارات جاءت ضمن المستوى المرتفع، حيث تراوحت بين (3.5000) و (3.9318)، في حين بلغ المتوسط العام للبعد (3.7432)، ما يدل على اتفاق العينة على دور التدقيق الإلكتروني في الحد من الأخطاء المالية والمحاسبية بدرجة مرتفعة، وقد سجلت عبارة: " يساهم التدقيق الإلكتروني في اكتشاف الأخطاء بسرعة أكبر" أعلى متوسطات (3.9318) مع تقييم مرتفع جدًا نسبيًا ضمن المستوى المرتفع، ما يبرز أهمية التدقيق الإلكتروني في تعزيز سرعة ودقة اكتشاف الأخطاء مقارنة بالتدقيق التقليدي، في المقابل جاءت عبارة "يساعد التدقيق الإلكتروني في تقليل الأخطاء عند تعقيد العمليات" بأدنى متوسط (3.5000) مع تقييم مرتفع مما يشير إلى أن فاعلية التدقيق الإلكتروني تقل نسبيًا عند تعقيد العمليات، لكنها لا تزال محسوبة إيجابيًا.

وتشير قيم الانحراف المعياري إلى تفاوت محدود في آراء العينة بين العبارات، ما يعكس درجة تجانس مناسبة، وبشكل عام، تؤكد نتائج التحليل الوصفي أن بعد تقليل الأخطاء يتمتع بمستوى مرتفع.

4-التحليل الوصفي لعبارات المتغير التابع (جودة القوائم المالية):

الجدول (14)التحليل الوصفي لعبارات المتغير التابع (جودة القوائم المالية)

العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	التقييم
25-يساهم التدقيق الإلكتروني في رفع مستوى الموثوقية في القوائم المالية.	3.9545	.73996	2	مرتفع
26-يساهم التدقيق الإلكتروني في اكتشاف الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية	3.9218	.86663	3	مرتفع
27-يؤدي استخدام التدقيق الإلكتروني إلى تحسين جودة القوائم المالية.	3.7788	.88266	6	مرتفع
28-يساعد التدقيق الإلكتروني على التأكد من مدى صحة القوائم المالية.	4.1100	.90798	1	مرتفع
29-يوفر التدقيق الإلكتروني قوائم مالية أكثر ملاءمة لاتخاذ القرارات.	3.9091	.90338	5	مرتفع
30-يؤدي التدقيق الإلكتروني إلى زيادة الشفافية في القوائم المالية.	3.9318	.86663	4	مرتفع
جودة القوائم المالية	3.9343	.39277	--	مرتفع

من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS V24

يوضح جدول التحليل الوصفي لعبارات المتغير التابع (جودة القوائم المالية) أن المتوسطات الحسابية لجميع العبارات جاءت ضمن المستوى المرتفع، حيث تراوحت بين (3.7788) و (4.1100)، وبلغ المتوسط العام للبعد (3.9343)، ما يعكس اتفاق العينة على أثر التدقيق الإلكتروني في تعزيز جودة القوائم المالية بدرجة مرتفعة.

وقد جاءت العبارة "يساعد التدقيق الإلكتروني على التأكد من مدى صحة القوائم المالية" في المرتبة الأولى بمتوسط (4.1100)، مما يشير إلى إدراك العينة للدور التدقيق الإلكتروني في تعزيز صحة القوائم المالية. تلتها عبارة "يساهم التدقيق الإلكتروني في رفع مستوى الموثوقية في القوائم المالية" بمتوسط (3.9545)، ثم العبارات "يساهم التدقيق الإلكتروني في اكتشاف الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية" و"يؤدي التدقيق الإلكتروني إلى زيادة الشفافية في القوائم المالية" بمتوسط (3.9218)، وهو ما يعكس الاعتراف بأهمية التدقيق الإلكتروني في رفع دقة وشفافية القوائم المالية، أما أدنى متوسط جاء للعبارة "يؤدي استخدام التدقيق الإلكتروني إلى تحسين جودة القوائم المالية" (3.7788) إلا أنه ما يزال ضمن المستوى المرتفع، ما يدل على اتفاق العينة على أن التدقيق الإلكتروني يحسن من جودة القوائم المالية رغم اختلاف مستويات التقييم الطفيفة بين العبارات.

سابعاً: اختبار فرضيات الدراسة:

الفرضية الرئيسية: يوجد دور للتدقيق الإلكتروني في تعزيز جودة القوائم المالية، تم اختبار صحة الفرضية الرئيسية للدراسة من خلال تطبيق نموذج الانحدار الخطي المتعدد بين أبعاد المتغير المستقل (الكفاءة – الفاعلية – تقليل الأخطاء)، والمتغير التابع (جودة القوائم المالية).

الجدول (15) الانحدار الخطي المتعدد للفرضية الرئيسية للدراسة

Model Summary				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.586[a]	.343	.328	.32199

ANOVA[a]						
Sig.	F	Mean Square	df	Sum of Squares	Model	
.000[b]	22.307	2.313	3	6.938	Regression	1
		.104	128	13.271	Residual	
			131	20.209	Total	

Coefficients						
Sig.	t	Standardized Coefficients	Unstandardized Coefficients		Model	
		Beta	Std Error	B		
.000	4.048		.358	1.448	(Constant)	1
.000	6.287	.500	.068	.426	الكفاءة	
.000	5.745	.457	.0609	.350	الفعالية	
.000	7.996	.550	.068	.549	تقليل الاخطاء	

من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS V24

1. أظهرت نتائج تحليل الانحدار أن التدقيق الإلكتروني له دور معنوي في تعزيز جودة القوائم المالية، فقد أشار ملخص النموذج إلى أن المتغيرات المستقلة المتمثلة في الكفاءة، الفعالية، وتقليل الأخطاء تفسر نحو (34.3%) من التباين في جودة القوائم المالية ($R^2 = 0.343$)، فيما أكد اختبار ANOVA دلالة النموذج ككل عند مستوى معنوية.($Sig. = 0.000 < 0.01$)

2. وعند دراسة تأثير كل بعد على حدة، تبين أن الكفاءة تمثل العامل الأكثر تأثيرًا على جودة القوائم المالية حيث بلغت ($B = 0.426$)، ($Beta = 0.500$)، ($Std\ Er. = 0.068$) ، ما يدل على أن زيادة كفاءة التدقيق الإلكتروني ترفع بشكل واضح مستوى جودة القوائم المالية، كما تبين أن بعد الفاعلية له تأثير إيجابي معنوي ($B = 0.350$) ، ($Beta = 0.457$) ، ($Std\ Er. = 0.609$) ، وجاء بعد تقليل الأخطاء بتأثير إيجابي معنوي ($B = 0.549$) ، ($Beta = 0.550$) ، ($Std\ Er. = 0.068$) ،

وبالتالي يمكن صياغة معادلة الانحدار الخطي المتعدد كما يلي:

جودة القوائم المالية = 1.448 + 0.426 (الكفاءة) + 0.350 (الفاعلية) + 0.549 (تقليل الأخطاء)

تشير النتائج إلى أن للتدقيق الإلكتروني دور معنوي وقوي في تعزيز جودة القوائم المالية، حيث أثبتت جميع أبعاده (الكفاءة – الفاعلية – تقليل الأخطاء) تأثيرًا إيجابيًا ودالًا إحصائيًا ويعد تقليل الأخطاء البعد الأكثر تأثيرًا يليه الكفاءة ثم الفاعلية، وبناءً على ذلك يتم قبول الفرضية الرئيسية للدراسة مما يؤكد أهمية تطوير أنظمة وإجراءات التدقيق الإلكتروني لتعزيز جودة القوائم المالية.

الفرضية الفرعية الأولى يوجد دور لكفاءة التدقيق الإلكتروني في تعزيز جودة القوائم المالية، تم تطبيق نموذج الانحدار الخطي البسيط بين البعد الأول للمتغير المستقل (الكفاءة) والمتغير التابع (جودة القوائم المالية على الشكل التالي)

الجدول (16) الانحدار الخطي البسيط للفرضية الفرعية الأولى

Model Summary				
Std. Error of the Estimate	Adjusted R Square	R Square	R	Model
.32530	.314	.319	.565[a]	1

ANOVA[a]						
Sig.	F	Mean Square	df	Sum of Squares	Model	
.000[b]	60.970	6.452	1	6.452	Regression	1
		.106	130	13.757	Residual	
			131	20.209	Total	

Coefficients						
Sig.	t	Standardized Coefficients	Unstandardized Coefficients		Model	
		Beta	Sig.	B		
.000	7.798		.253	1.972	(Constant)	1
.000	7.808	.565	.062	.482	الكفاءة	

من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS V24

أظهرت نتائج تحليل الانحدار أن كفاءة التدقيق الإلكتروني لها دور معنوي وقوي في تعزيز جودة القوائم المالية فقد أشار ملخص النموذج إلى أن كفاءة التدقيق الإلكتروني تفسر نحو (31.9%) من التباين في جودة القوائم المالية ($R^2 = 0.319$)، فيما أكد اختبار (ANOVA) دلالة النموذج ($Sig. = 0.000 < 0.01$)، مما يدل على أن العلاقة بين الكفاءة وجودة القوائم المالية ليست عشوائية بل ذات أهمية إحصائية.

وبحسب معاملات الانحدار، جاء تأثير كفاءة التدقيق الإلكتروني إيجابيًا ودالًا إحصائيًا ($B = 0.482$)، ($Beta = 0.565$)، ($Sig. = 0.000$)، حيث يشير ذلك إلى أن كل زيادة وحدة في مستوى كفاءة التدقيق الإلكتروني ترتبط بارتفاع جودة القوائم المالية بمقدار 0.482 وحدة على مقياس الدراسة.

وبالتالي يمكن صياغة معادلة الانحدار الخطي البسيط على النحو الآتي:

جودة القوائم المالية = 1.972 + 0.482 (كفاءة التدقيق الإلكتروني)

وتعكس هذه النتائج أن تحسين كفاءة التدقيق الإلكتروني يعد من العوامل الأساسية لرفع جودة القوائم المالية، سواء من حيث دقة أو موثوقيتها، وهو ما يدعم الفرضية الفرعية الأولى ويبرز أهمية التركيز على تطوير الأنظمة والإجراءات التي تعزز كفاءة عمليات التدقيق الإلكتروني.

الفرضية الفرعية الثانية يوجد دور لفعالية التدقيق الإلكتروني في تعزيز جودة القوائم المالية، تم تطبيق نموذج الانحدار الخطي البسيط بين البعد الأول للمتغير المستقل (الفاعلية) والمتغير التابع (جودة القوائم المالية على الشكل التالي)

الجدول (17) الانحدار الخطي البسيط للفرضية الفرعية الثانية

Model Summary				
Std. Error of the Estimate	Adjusted R Square	R Square	R	Model
.38129	.058	.065	.255[a]	1

ANOVA[a]						
Sig.	F	Mean Square	df	Sum of Squares	Model	
.003[b]	9.008	1.310	1	1.310	Regression	1
		.145	130	18.899	Residual	
			131	20.209	Total	

Coefficients						
Sig.	t	Standardized Coefficients	Unstandardized Coefficients		Model	
		Beta	Sig.	B		
.000	10.480		.292	3.063	(Constant)	1
.003	3.001	.255	.074	.221	الفاعلية	

من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS V24

أظهرت نتائج تحليل الانحدار أن فعالية التدقيق الإلكتروني لها أثر إيجابي ومعنوي على جودة القوائم المالية .

فقد أشار ملخص النموذج إلى أن فعالية التدقيق الإلكتروني تفسر نحو (6.5%) من التباين في جودة القوائم

المالية ($R^2 = 0.065$)، فيما أكد اختبار ANOVA دلالة النموذج ($Sig. = 0.003 < 0.01$)، مما يدل على أن العلاقة بين الفعالية وجودة القوائم المالية ذات أهمية إحصائية.

وبحسب معاملات الانحدار، جاء تأثير فعالية التدقيق الإلكتروني إيجابيًا ودالًا إحصائيًا (B = 0.22)، كما بلغت قيمة (BETA = 0.255)، (Sig. = 0.003)، ما يعني أن كل زيادة وحدة في مستوى الفعالية ترتبط بارتفاع جودة القوائم المالية بمقدار 0.221 وحدة على مقياس الدراسة.

وبالتالي يمكن صياغة معادلة الانحدار الخطي البسيط على النحو التالي:

جودة القوائم المالية = 3.063 + 0.221 (فاعلية التدقيق الإلكتروني)

وبالرغم من أن حجم التأثير أقل مقارنة ببعد الكفاءة، إلا أن النتائج تشير إلى أن تحسين فعالية التدقيق الإلكتروني يسهم في تعزيز جودة القوائم المالية، مما يدعم الفرضية الفرعية الثانية ويبرز أهمية تطوير آليات العمل لتحقيق أعلى مستوى من الفعالية ضمن عمليات التدقيق الإلكتروني.

الفرضية الفرعية الثالثة يوجد دور لتقليل الأخطاء التدقيق الإلكتروني في تعزيز جودة القوائم المالية، تم تطبيق نموذج الانحدار الخطي البسيط بين البعد الأول للمتغير المستقل (تقليل الأخطاء) والمتغير التابع (جودة القوائم المالية على الشكل التالي).

الجدول (18) الانحدار الخطي البسيط للفرضية الفرعية الثالثة

Model Summary				
Std. Error of the Estimate	Adjusted R Square	R Square	R	Model
.37486	.089	.096	.310[a]	1

ANOVA[a]						
Sig.	F	Mean Square	df	Sum of Squares	Model	
.000[b]	13.814	1.941	1	1.941	Regression	1
		.141	130	18.268	Residual	
			131	20.209	Total	

Coefficients						
Sig.	t	Standardized Coefficients	Unstandardized Coefficients		Model	
		Beta	Sig.	B		
.000	8.961		.311	2.785	(Constant)	1
.000	3.717	.310	.083	.307	تقليل الأخطاء	

من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS V24

أظهرت نتائج تحليل الانحدار أن قدرة التدقيق الإلكتروني على تقليل الأخطاء لها أثر إيجابي ومعنوي على جودة القوائم المالية فقد أشار ملخص النموذج إلى أن بعد تقليل الأخطاء يفسر نحو (9.6%) من التباين في

جودة القوائم المالية ($R^2 = 0.096$)، فيما أكد اختبار ANOVA دلالة معنوية($Sig. = 0.000 < 0.01$) ، مما يدل على أهمية هذا البعد إحصائيًا في تحسين جودة القوائم المالية.

وبحسب معاملات الانحدار، جاء تأثير تقليل الأخطاء إيجابيًا ودالًا إحصائيً ($B = 0.307$)، كما بلغت ($Beta = 0.310$)، ($Sig. = 0.000$)، حيث يشير ذلك إلى أن كل زيادة وحدة في قدرة التدقيق الإلكتروني على تقليل الأخطاء ترتبط بارتفاع جودة القوائم المالية بمقدار (0.307) وحدة على مقياس الدراسة.

وبالتالي يمكن صياغة معادلة الانحدار الخطي البسيط على النحو الآتي:

جودة القوائم المالية = 2.785 + 0.307 (تقليل الأخطاء للتدقيق الإلكتروني)

وتعكس هذه النتائج أن التركيز على آليات التدقيق الإلكتروني التي تقلل الأخطاء يسهم بشكل مباشر في تعزيز جودة القوائم المالية، مما يدعم الفرضية الفرعية الثالثة ويبرز أهمية تطوير تقنيات التدقيق الإلكتروني لضمان جودة القوائم المالية.

النتائج والتوصيات:

1-نتائج الدراسة:

1-يوجد دور إيجابي ذو دلالة معنوية للتدقيق الإلكتروني في تعزيز جودة القوائم المالية إذ يثبت للتدقيق الإلكتروني أثر إيجابي على جودة القوائم المالية، ويعود هذا التأثير بشكل أساسي إلى كفاءته وقدرته على تقليل الأخطاء وفعاليته ،وتعكس هذه النتائج أهمية التركيز على تطوير آليات وكفاءات التدقيق الإلكتروني لتعزيز جودة القوائم المالية في المؤسسات ،وأن لتدقيق الإلكتروني يمثل أداة استراتيجية لها، ويجب التركيز على تطوير كفاءته وتعزيز آليات التحكم في الأخطاء من خلال تقليل الأخطاء البشرية وتطوير القدرة على اكتشاف الاحتيال ،ويساهم التدقيق الإلكتروني بشكل مباشر في تحسين جودة القوائم المالية مما يدعم اتخاذ القرارات المالية بشكل أفضل.

2-يوجد دور إيجابي ذو دلالة معنوية لكفاءة التدقيق الإلكتروني في تعزيز جودة القوائم المالية حيث يلعب دورًا مهمًا في تعزيز جودة القوائم المالية في المؤسسات، فقد تبين أن الكفاءة في استخدام أدوات وتقنيات التدقيق الإلكتروني تعد العامل الأساسي في تحسين جودة القوائم المالية، مما يؤكد دور الكفاءة كعامل رئيسي في تعزيزها حيث تسهم الكفاءة في إنجاز عمليات التدقيق بسرعة أكبر وتقليل الوقت المستغرق في عملية التدقيق، وفحص العمليات بشكل شامل بدلاً من الاعتماد على العينات مما يرفع مستوى الثقة ، واستغلال القوائم المالية المتاحة بشكل أمثل، وبالتالي زيادة في جودة القوائم المالية.

3-يوجد دور إيجابي ذو دلالة معنوية لفعالية التدقيق الإلكتروني في تعزيز جودة القوائم المالية أوضحت الدراسة أن له دورًا إيجابيًا في مساعدة المدققين في فعالية الرقابة الداخلية، وتوفير نتائج أكثر دقة وتوفير المعلومات في الوقت المناسب، وبينت الدراسة أن ارتفاع مستوى لفعالية التدقيق الإلكتروني يؤدي إلى جودة القوائم المالية بحيث أن تحسين لفعالية التدقيق الإلكتروني ويضمن بالضرورة زيادة ملموسة في جودة القوائم المالية.

4-يوجد دور إيجابي ذو دلالة معنوية لتقليل الأخطاء التدقيق الإلكتروني في تعزيز جودة القوائم المالية تعد عنصرًا مهماً، والتقليل والحد من الأخطاء سواء الناتجة عن التلاعب المقصود أو غير المقصود، والكشف المبكر عن حالات التلاعب المالي وقدرة المدقق على اكتشاف الأخطاء الجوهرية من خلال الاعتماد على تقنيات حديثة، ورصد الأنماط غير الطبيعية والعمليات غير الاعتيادية بالقوائم المالية وبالتالي يسهم في تعزيز جودة القوائم المالية وزيادة مستوى الثقة والاعتماد عليها، وزيادة ثقة مستخدمي القوائم المالية.

5-وأظهرت نتائج الدراسة أن القوائم المالية التي يتم تدقيقها الكترونياً تتمتع بجودة عالية وذلك من خلال استخدام أدوات وتقنيات التدقيق الإلكتروني في رفع دقة وموثوقية القوائم المالية وأن جودة القوائم المالية تعزز ثقة مستخدمين القوائم المالية.

2- توصيات الدراسة:

1-تطوير إجراءات عمل التدقيق الإلكتروني لضمان أن تتحقق الفعالية بشكل ملموس في جميع العمليات المالية.

2-تبني أدوات وتقنيات ذكية تساعد على تحسين قدرة التدقيق الإلكتروني على مراقبة العمليات المالية ومتابعتها بشكل أكثر شمولية ودقة.

3-تنظيم برامج تدريبية مستمرة للمدققين لتعزيز مهاراتهم في استخدام أدوات التدقيق الإلكتروني بكفاءة

4-رفع مستوى الوعي لدى العاملين في مهنة التدقيق بأهمية تطبيق أفضل الممارسات لتقليل الأخطاء وزيادة موثوقية المعلومات المالية.

5-تطوير نظم الرقابة الداخلية لتعزيز القدرة على اكتشاف الأخطاء سواء الناتجة عن التلاعب أو الأخطاء غير المقصودة.

6-استخدام برامج تدقيق إلكتروني متقدمة تساعد على كشف الأنماط غير الطبيعية والعمليات الحسابية الخاطئة بشكل تلقائي وفوري.

7-متابعة التطورات التقنية في مجال التدقيق الإلكتروني وتحديث الأنظمة بشكل دوري لضمان توافقها مع أحدث المعايير والأساليب.

8-تحسين التكامل بين كفاءة الأدوات الإلكترونية والعمليات التشغيلية لضمان تحقيق أعلى مستوى من جودة القوائم المالية.

9-تشجيع تبني سياسات واضحة للشفافية المالية وربط نتائج التدقيق الإلكتروني باتخاذ القرارات المالية.

10-استخدام نتائج التدقيق الإلكتروني في تحسين العمليات المالية وتقليل المخاطر المرتبطة بالأخطاء المالية أو التلاعب.

المراجع:

المراجع العربية:

1-ايمن، لمودع، (2021)،"أثر التدقيق الإلكتروني في تفعيل جودة القوائم المالية دراسة حالة مؤسسة مطاحن سيدي رغيس بولاية –أم البواقي،" رسالة ماجستير منشورة، جامعة العربي بن مهيدي، الجزائر.

2-التوبي، بشرى، الأعاجيبي، عقيل، الموسوي، ميثم، (2021)،"*محاسبة القوائم المالية*"، دار الحلاج للطباعة والنشر والتوزيع، الطبعة الأولى العراق.

3-حداد، صفاء، (2025)، "مدى فاعلية التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة التدقيق الداخلي في الشركات المساهمة العامة الفلسطينية"، رسالة ماجستير منشورة، جامعة القدس المفتوحة، فلسطين.

4-خليصه، هويري، شيماء، بن شيخ، (2023)، "مساهمة التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة المعلومة المالية دراسة استقصائية لآراء عينة من مهنيين وأكاديميين"، رسالة ماجستير منشورة، جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريريج، الجزائر.

5-الدليمي، لمى، (2024)، "الأثر المعدل للحوكمة على العلاقة بين التدقيق الإلكتروني ومهام التدقيق الداخلي في المصارف التجارية في سوق العراق للأوراق المالية"، بحث منشور، مجلة دراسات محاسبية ومالية، المجلد (19)، العدد (67)، العراق.

6-الذنيبات، علي، (2015)،"*تدقيق الحسابات في ضوء المعايير الدولية*"، قسم المحاسبة كلية الأعمال، الجامعة الأردنية، المكتبة الوطنية، الطبعة الخامسة، عمان، الأردن.

7-السامرائي، عصام، (2020)، "دور تقنيات الذكاء الاصطناعي باستخدام التدقيق الرقمي في تحقيق من وجهة نظر مدقق الحسابات – دراسة ميدانية في شركات تدقيق جودة التدقيق ودعم استراتيجية الحسابات في مملكة البحرين"، بحث منشور، المجلة العالمية للاقتصاد والأعمال، المجلد 8، العدد 1، البحرين.

8-الصالحي، سالم، (2025)، "أثر التدقيق الإلكتروني على أداء المدقق الخارجي دراسة ميدانية على مكاتب التدقيق في مدينة مصراتة"، بحث منشور، مجلة في البحوث المستدامة في العلوم الإنسانية، المجلد (2)، العدد (421)، ليبيا.

9-الصباغ، أحمد، (2023)،"*المشاكل المحاسبية في المنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم وطرق علاجها*"، قسم المحاسبة والمراجعة، كلية التجارة، جامعة الإسكندرية، مصر.

10-عباس، أحمد، (2017)، "أثر الإفصاح عن التقديرات المحاسبية على جودة التقارير المالية – دراسة تطبيقية"، مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية، العدد1 المجلد54 مصر.

11-عبد الرؤوف، مرابط، شهرزاد، الوافي، (2025)،" مساهمة التدقيق الإلكتروني في تعزيز مصداقية القوائم المالية – دراسة إحصائية"، بحث منشور، مجلة التنمية والإشراف للبحوث والدراسات، المجلد(10)، العدد (1)، الجزائر.

12-عمران، يعقوب، (2019) "دور محافظ الحسابات في تحسين جودة القوائم المالية،" رسالة ماجستير منشورة، جامعة غرداية الجزائر.

13-قروي، ريما، (2023)،" دور محافظ الحسابات في تحسين جودة القوائم المالية"، رسالة ماجستير منشورة، جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي، الجزائر.

14-كردودي، سهام (2015)،" دور المراجعة التحليلية في تحسين أداء عملية التدقيق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات "، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتورة، بحث منشور، جامعة محمد خيضر بسكرة الجزائر.

15-المالك، زين، (2016)، "القياس والافصاح عن عناصر القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي"، رسالة ماجستير منشورة، جامعة محمد بوقرة بومرداس، الجزائر.

16-متافكة، عزيز، (2021)، "دور الالتزام بتطبيق التدقيق الإلكتروني في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية: دراسة استطلاعية لآراء عينة من المحاسبين القانونين والأساتذة الجامعين في محافظة أربيل – إقليم كردستان، العراق"، بحث منشور، مجلة الجامعة العراقية، المجلد، المجلد 29، العدد 51العراق.

17-مولاي، سارة، (2019)، "أثر تطبيق تكنولوجيا المعلومات على تحقيق جودة التدقيق ومخاطر استخدامها "، بحث منشور، مجلة أرصدة الدراسات الاقتصادية وإدارية، المجلد 5 العدد 2، العراق.

18-وائل، ملياني، وسيلة، سعود، (2024)، "دور التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة التدقيق الخارجي – وجهة نظر عينة من المهنين والأكاديميين"، بحث منشور، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبية، المجلد (9)، العدد (1)، الجزائر.

19- وزارة الاقتصاد الرقمي والريادة، سياسة المنصات السحابية وخدماتها، عمان، الأردن،2020 .

20-يخلف، صافية، طرشي، محمد (2020)"دور التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة ممارسة مهنة التدقيق الداخلي وأثرها على تعظيم القيمة للأطراف المستفيدة من حوكمة الشركات "، بحث منشور، مجلة البشائر الاقتصادية، المجلد 6،العدد2.

المراجع الأجنبية:

1-Alfartoosi،Ali،Jabr ، Baneen ، Najm Dhay ، (2024)"، Electronic Auditing and Its Impact on Achieving Quality Financial Reports as Exploratory Study at Al – Tafif Islamic Bank Babylon Branch" ، published research International Journal Of Business and Management Sciences ،4 (5).

2-Mahmud ، Muhammad،(2023)، "Electronic Audit in Auditing Financial Statements of Local Governments"، published research ، Journal Akuntansi Sistem Informasi، 8(1).

3-Mahoush ،Rajaa ، (2025)، "Electronic Auditing and Its Role in Detecting Fraud Using the Adoption of International Auditing Standard (240)"، published research، International Journal Transformations in Business Management، 15(1).

4-Ramdiska، Rizki، Sappewali، Badriah، Putra، Aditya، (2024) The Influence of Internal Control Systems and Financial Managers Competence on Local Government Financial Report Quality with Internal Transparency as a Mediator"، published research، International Journal of Artificial International research ،8(1).

الملحق

استمارة الاستبيان

تحية طيبة، وبعد....

أتوجه إليكم بفائق الاحترام والتقدير راجياً حسن تعاونكم لإنجاح هذه الدراسة بعنوان

"دور التدقيق الإلكتروني على تعزيز جودة القوائم المالية"

نأمل منكم التفضل بالمشاركة في إتمام هذه الدراسة، لذا نرجو تعاونكم في تزويدنا بالبيانات اللازمة، والضرورية من خلال تعبئة هذه الاستبانة، والإجابة عن الأسئلة المطروحة جميعها لما لذلك من أثر جوهري في الوصول إلى نتائج دقيقة يمكن الاعتماد عليها، علماً أن إجابتكم لن تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي فقط.

مع جزيل الشكر والتقدير.....

الطالب: عبد الرحمن عثمان صالح

أولاً البيانات الديموغرافية:

الرجاء وضع علامة (√) أمام الإجابة مناسبة:

1- المؤهل العلمي:

معهد متوسط	إجازة جامعية	ماجستير	دكتوراه

2-

أقل من 3 سنوات	من3 سنوات وحتى أقل من 5 سنوات	من5 سنوات وحتى أقل من 10 سنوات	10 سنوات وأكثر

سنوات الخبرة في العمل

3-الموقع الوظيفي:

مساعد مدقق	مدقق	مدقق رئيسي	مدير تدقيق

ثانياً: بيانات الدراسة:

الرجاء وضع علامة (√) في المربع المناسب:

الرقم	العبارة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
أولاً المتغير المستقل: التدقيق الإلكتروني						
1-الكفاءة						
1	يساهم التدقيق الإلكتروني في تقليل الوقت اللازم لتنفيذ مهام المدقق.					
2	يساهم التدقيق الإلكتروني في إنجاز أعمال التدقيق بسرعة أكبر.					

3	يساعد التدقيق الإلكتروني في فحص العمليات بشكل شامل.					
4	يساهم التدقيق الإلكتروني في ترشيد الوقت والجهد المبذول في التدقيق.					
5	يرفع التدقيق الإلكتروني من مستوى الثقة في نتائج التدقيق.					
6	يساعد التدقيق الإلكتروني على فحص كمية كبير من البيانات بكفاءة					
7	يساعد التدقيق الإلكتروني على استخدام البيانات المتاحة بشكل أكثر كفاءة من التدقيق التقليدي.					
2-الفعالية						
8	يساهم التدقيق الإلكتروني في تحقيق أهداف عملية التدقيق بفاعلية.					
9	يعزز التدقيق الإلكتروني من فعالية الرقابة على العمليات المالية.					
10	يحقق التدقيق الإلكتروني نتائج أكثر دقة من التدقيق التقليدي.					
11	يساعد التدقيق الإلكتروني في توفر المعلومات في الوقت المناسب.					
12	يساعد التدقيق الإلكتروني في التقليل من التحيز بدرجة معقولة في القوائم المالية.					
13	يساعد التدقيق لإلكتروني في قابلية التحقق من المعلومات المالية.					
14	يساهم التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة تقارير التدقيق.					
3-تقليل الأخطاء						
15	يساهم التدقيق لإلكتروني في اكتشاف الأخطاء بسرعة أكبر					

16	يساهم التدقيق لإلكتروني في تقليل الأخطاء في القوائم المالية.					
17	يقلل التدقيق لإلكتروني من الأخطاء الناتجة عن التلاعب المقصود.					
18	يقلل التدقيق لإلكتروني من الأخطاء الناتجة عن التلاعب غير المقصود.					
19	يساعد التدقيق لإلكتروني في تقليل الأخطاء عند تعقيد العمليات.					
20	يساعد التدقيق لإلكتروني في اكتشاف حالات الاختلاس.					
21	يساعد التدقيق لإلكتروني في فحص كامل العمليات المالية بدلاً من نظام العينات.					
22	يساهم التدقيق لإلكتروني في اكتشاف العمليات الحسابية الخاطئة بشكل فوري وتلقائي.					
23	يساعد التدقيق لإلكتروني في كشف الأنماط غير الطبيعية التي تشير إلى خطأ جسيم.					
24	يدعم التدقيق الإلكتروني اكتشاف الأخطاء والمخالفات بشكل أفضل من التدقيق التقليدي.					
ثانياً المتغير التابع: جودة القوائم المالية						
25	يساهم التدقيق الإلكتروني في رفع مستوى الموثوقية في القوائم المالية.					
26	يساهم التدقيق الإلكتروني في اكتشاف الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية					
27	يؤدي استخدام التدقيق الإلكتروني إلى تحسين جودة القوائم المالية.					
28	يساعد التدقيق الإلكتروني على التأكد من مدى صحة القوائم المالية.					
29	يوفر التدقيق الإلكتروني قوائم مالية أكثر ملاءمة لاتخاذ القرارات.					

30	يؤدي التدقيق الإلكتروني إلى زيادة الشفافية في القوائم المالية.					