انعكاسات نظم تخطيط موارد المؤسسة على وظيفة التدقيق الداخلي ودور المدققين الداخليين

Implications of Enterprise Resource Planning (ERP) Systems on the Internal Audit Function and the Internal Auditors Role

طاهري مليكة* [1]

[1] جامعة الشلف (الجزائر)، مخبر الأنظمة المالية والسياسات الاقتصادية، m.tahri@univ-chlef.dz

ت تاريخ الإرسال:2026/04/30 تاريخ القبول: 2026/05/30 تاريخ النشر: 2026/06/01

ملخص: تهدف هذه الدراسة إلى مراجعة وتحليل الدراسات السابقة بين 2008- 2025 ومحاولة تقديم إطار نظري يُوضح إنعاكاسات تطبيق نظم تخطيط موارد المؤسسة على وظيفة التدقيق الداخلي، دور المدققين الداخليين في ظل تطبيقها وتقديم مقترحات لتجاوز التأثيرات السلبية على وظيفة التدقيق الداخلي. خلصت الدراسة إلى أولا: أن بيئة هذه الأنظمة ساهمت في توسع دور المدققين الداخليين إلى العمل كاستشاريين داخليين يشاركون في تنفيذ النظام، ثانيا : تعزيز قدرة المدققين الداخليين على اكتشاف الغش والاحتيال، سرعة تنفيذ عمليات التدقيق والتقرير عنها. ثالثا: انتقال وظيفية التدقيق الداخلي من تقليدي دوري إلى تدقيق مستمر ورابعا تتمثل أهم الانعكاسات السلبية للنظام على وظيفة التدقيق الداخلي في: ضخامة تكلفة تطبيقه، التعقيد وضعف المهارات المتخصصة مما يهدد مشروعية ودور المدققين الداخليين. نقترح تدريب المدققين الداخليين على نظم تخطيط موارد المؤسسة، تطوير مهاراتهم وتحسين البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات.

الكلمات المفتاحية: نظم تخطيط موارد المؤسسة، وظيفة التدقيق الداخلي والمدقق الداخلي.

تصنيف M15:JEL، M41 و M42

Abstract : This study aims to review and analyze previous studies conducted between 2008 and 2025, and developing a theoretical framework that illustrates the implications of applying ERP systems on the internal audit function, the role of internal auditors, and to propose solutions to overcome the negative impacts on this function. The study concluded that, first: the environment of ERP systems has expanded the role of internal auditors, enabling them to act as internal consultants involved in system implementation. Second: it has enhanced the ability of internal auditors to detect fraud and irregularities, and accelerating audit activities execution and reporting. Third: it has contributed to the transition of the traditional internal audit function to continuous auditing and fourth : the most significant negative impacts of ERP systems on the internal audit function include the high cost of implementation, complexity, and the lack of specialized skills, which may threaten legitimacy of internal audit function and internal auditor's role., we suggest training internal auditors on ERP systems, developing their technical and analytical skills, and improving the IT infrastructure.

Keywords : ERP systems, internal audit function and internal auditors.

Jel Classification Codes : M15, M41 and M 42.

توطئة (مقدّمة):

أصبح للتكنولوجيا دور رئيسي في بيئة الأعمال؛ فالعديد من المؤسسات تعتمد بشكل كبير على أجهزة الكمبيوتر والبرامج لتوفير معلومات دقيقة لإدارة أعمالها بفعالية، حيث ازدادت ضرورة جميع المؤسسات لدمج حلول تكنولوجيا المعلومات لتنفيذ أعمالها بنجاح.

اعتمدت العديد من المؤسسات تكنولوجيا المعلومات على نطاق واسع من خلال تثبيت تخطيط موارد المؤسسات لتنفيذ المعاملات التجارية ومعالجة البيانات التي تحتاجها. فهو أداة تسمح للمدققين الداخليين بالوصول الفوري للمعلومات وإجراء فحص شامل ودقيق لجميع العمليات المنفذة في أقسام المؤسسة، وبالتالي يؤثر على وظيفة التدقيق الداخلي ودور المدققين الداخليين.

نحاول من خلال هذه الورقة البحثية تحليل الأدبيات السابقة وإعداد إطار نظري يُبرز إنعاكاسات تطبيق نظم تخطيط موارد المؤسسة على وظيفة التدقيق الداخلي، دور المدققين الداخليين في ظل تطبيقها وتقديم مقترحات لتجاوز التأثيرات السلبية والاستفادة من تأثيراتها الإيجابية على وظيفة التدقيق الداخلي.

* المؤلف المرسل

على ضوء ما سبق، يمكن طرح الاشكالية الآتية:

فيما يتمثل دور المدققين الداخليين في ظل تطبيق نظم تخطيط موارد المؤسسة؟ وماهي انعكاسات تطبيقها على وظيفة التدقيق الداخلي ؟

للإجابة على الاشكالية، نقترح الاسئلة الفرعية الآتية:

- هل يتغير دور المدققين الداخليين في ظل تطبيق نظم تخطيط موارد المؤسسة؟
- ماهي أهم الانعكاسات الإيجابية لتطبيق نظم تخطيط موارد المؤسسة على وظيفة التدقيق الداخلي؟
- ماهي أهم الانعكاسات السلبية لتطبيق نظم تخطيط موارد المؤسسة على وظيفة التدقيق الداخلي؟

وكإجابة أولية للتساؤلات المطروحة نقترح الفرضيات الآتية:

- يصبح المدققين الداخليين مطالبين بتوسيع مهامهم في المؤسسات التي تطبق نظام تخطيط موارد المؤسسة؛
- يساهم تطبيق نظم تخطيط موارد المؤسسة في تسريع تنفيذ عمليات التدقيق والتقرير عنها؛
- تطبيق نظم تخطيط موارد المؤسسة في وظيفة التدقيق الداخلي مكلف، معقد ويتطلب مهارات متخصصة.

أهداف البحث

نهدف من خلال هذا البحث إلى:

- إبراز مفهوم نظام تخطيط موارد المؤسسة ووظيفة التدقيق الداخلي ؛
- إبراز إطار نظري لدور المدققين الداخليين في إطار تطبيق المؤسسة لنظام تخطيط موارد المؤسسة؛
- تحليل الانعكاسات الإيجابية والسلبية لتطبيق نظم تخطيط موارد المؤسسة على وظيفة التدقيق الداخلي؛
- تقديم اقتراحات لدعم تطبيق نظم تخطيط موارد المؤسسة في وظيفة التدقيق الداخلي واستفاده المؤسسات من المزايا التي يحققها في الوظيفة.

أهمية البحث

تبرز أهمية الموضوع من سعي المؤسسات الاقتصادية بالجزائر لتطبيق نظام تخطيط مواردها، لذلك ارتأينا تقديم إطار مفاهيمي يمكن أن يفيد المؤسسات التي تطبق هذا النظام أو تخطط لتطبيقه. نُلخص في هذا الإطار دور المدققين الداخليين في المؤسسات التي تطبق النظام، إضافة إلى مجمل الانعكاسات الإيجابية والسلبية لتطبيقه على وظيفة التدقيق؛ التي اتفقت عليها الأدبيات السابقة المتضمنة لأبحاث ميدانية بمؤسسات تطبق النظام بشكل فعلي .

منهج البحث

لإنجاز هذا البحث؛ سيتم استخدام المنهج الوصفي التحليلي لجمع، مراجعة وتحليل الدراسات السابقة المنشورة من 2008- إلى 2025 حول موضوع وظيفة التدقيق الداخلي في ظل تطبيق نظم تخطيط موارد المؤسسة ومحاولة تقديم إطار نظري يلخص الدور الذي يتحول إليه المدققين الداخليين في ظل تطبيق هذه النظم، إضافة إلى توضيح الإنعاكاسات الإيجابية والسلبية لتطبيقها على وظيفة التدقيق الداخلي، وتقديم مقترحات لتجاوز التأثيرات السلبية على وظيفة التدقيق الداخلي.

الدراسات السابقة

نعرض في مايلي أحدث الدراسات السابقة ذات العلاقة المباشرة مع موضوع البحث:

- (Elbardan, Nordberg, & Sinha, 2025) ،**Reconstructing legitimacy of internal auditing during ERP implementations: two contrasting cases**

أثبت البحث كيفية بناء مشروعية التدقيق الداخلي في ظل بيئة نظم تخطيط موارد المؤسسة، من خلال البحث في كيفية تغيير المدققين الداخليين لدورهم ومهاراتهم؛ للمحافظة على قيمة ومصداقية عملهم في ظل تعقد البيئة التكنولوجية، من خلال دراسة مقارنة بين شركتين متعارضتين. توصل الباحثون إلى أن تعزيز قبول عمل المدققين الداخليين في ظل تطبيق هذه النظم؛ يتطلب من المدققين المشاركة في تنفيذه، التواصل الفعال وتطوير مهاراتهم وبالتالي يجب عليهم اثبات اقتراح تعديلات مفيدة تساعد في تطبيق النظام.

- (Khelaifia & Zaaich, 2025) ، **Internal Auditing in the Context of Enterprise Resource Planning (ERP) Systems: A Case Study of Sider El Hadjar Complex, ALGEIRS**

هدف البحث لدراسة كيفية تأثير تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة على كفاءة، فعالية وموثوقية وظيفة التدقيق الداخلي بمركب الحجار بالجزائر. اعتمد الباحثان على المقابلة مع المدققين الداخليين وتقنيي النظام مع الإطلاع على الوثائق الرسمية. تم التوصل إلى أن تطبيق النظام ساهم في تحسين كفاءة وفعالية التدقيق الداخلي بتوفيره لبيانات دقيقة وتسريع وقت الحصول إليها بنسبة 40 بالمائة. إضافة إلى توفيره لأدلة ذات جودة مما عزّز موثوقة الوظيفة.أوصى الباحثان بضرورة مراجعة حسابات المستخدمين وصلاحياتهم دوريا في النظام وتفعيل التنبيهات الآلية في النظام عند حدوث أي تجاوزات.

- (فتح الله، 2023) ، **بعنوان: دور نظم تخطيط موارد المشروع في تعزيز إجراءات التخطيط والتنفيذ للمراجعة الداخلية؛ دراسة ميدانية على إحدى شركات الاتصالات العاملة في جمهورية مصر العربية**

ركّز هذا البحث على إبراز مساهمة نظم ERP في تعزيز إجراءات التخطيط والتنفيذ في وظيفة المراجعة الداخلية بالشركات، أُستخدم فيه المنهج الوصفي، أجرى الباحث دراسة الميدانية على إحدى شركات الاتصالات العاملة في جمهورية مصر العربية، حيث شارك في مراجعة عمليات إدارة المبيعات قبل وبعد تنفيذ النظام وقام بتسجيل ووصف الإجراءات في كل فترة. أشارت نتائج الدراسة إلى أن تطبيق نظم ERP يؤثر على نشاط المراجعة الداخلية من خلال توسيعه لأهدافها، تغييره لنطاقها والمهارات المطلوبة من موظفيها، يوفر الوقت للمراجعين، يمكنهم من القيام بالفحص الشامل ويزيد من كفاءة وفعالية تنفيذ خطة المراجعة .

- (السفان، 2020) ، **بعنوان: دور تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) في تحسين مهام التدقيق الداخلي: دراسة ميدانية، العراق**

تمثل هدف هذا البحث في دراسة كيفية مساهمة تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة في تحسين مهام عملية التدقيق الداخلي، مستخدما لدراسة ميدانية الاستبانة في جمع البيانات وتحليلها إحصائيا، خلص إلى تطبيق النظام يدعم وظيفة التدقيق الداخلي بتقديمه الاستشارات والتأكيدات للشركة فيما يتعلق بالتخصيص الأمثل للموارد.

إن ما يميز هذا البحث عن الدراسات السابقة هو كونه بحث راجع مختلف الادبيات الحديثة، التي عالجت موضوع التدقيق الداخلي في بيئة نظم تخطيط موارد المؤسسة. نهدف من خلاله إلى إعداد إطار نظري يشمل جل انعكاسات تطبيق هذه النظم على وظيفة التدقيق الداخلي، يُبرز الدور المستحدث للمدققين الداخليين في ظل بيئة هذه النظم ويقدم أهم التوصيات لدعم الاستفادة منه بوظيفة التدقيق الداخلي.

ولمعالجة الموضوع، تم تقسيم البحث إلى المحورين الآتيين:

1. الإطار النظري لنظم تخطيط موارد المؤسسة والتدقيق الداخلي

يتضمن هذا المحور تقديم المفاهيم النظرية لنظام تخطيط موارد المؤسسة ووظيفة التدقيق الداخلي.

1.1.نظم تخطيط موارد المؤسسة

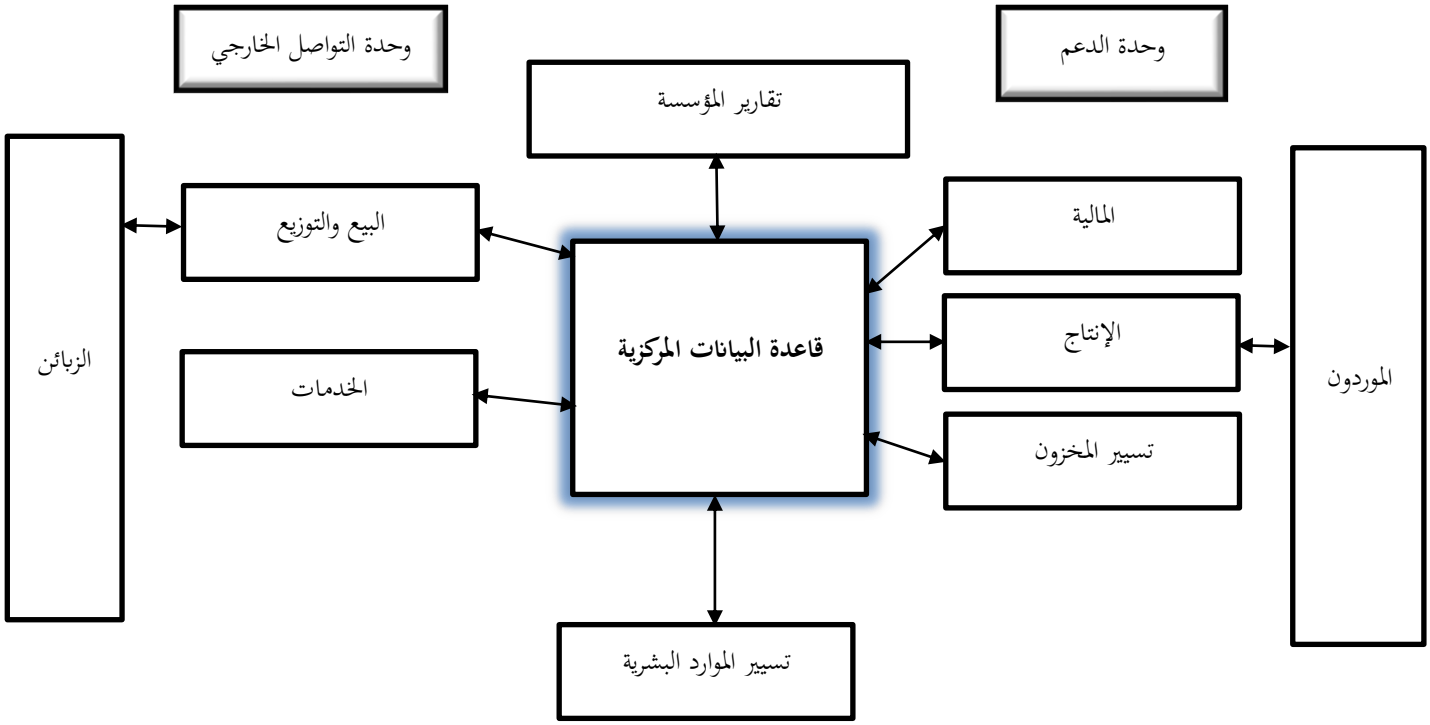
1.1.1.تعريف نظام تخطيط موارد المؤسسة وأهميته

نظام تخطيط موارد المؤسسة هو حل برمجي يدمج جميع وظائف المؤسسة المختلفة كالمحاسبة والمالية، المشتريات، المبيعات، المخزون، الموارد البشرية وإدارة علاقات الزبائن في نظام واحد متكامل. (Ishwar, ,2025, p. 2) يعبر عنه بالانجليزية بـERP اختصارا من Enterprise Resource Planning وبالفرنسية بـ PGI اختصارا من Progiciels Gestion Intègres . يسهل النظام تدفق المعلومات بين وظائف المؤسسة المختلفة، كما يسير الاتصالات مع أصحاب المصلحة. (Seno, Aji, Shena, Simbolon, & Jati, Implementation of Enterprise Resources Planning (ERP) at BPKP, 2017, p. 3)

ويركز باحثون آخرون في تعريفهم للنظام على استخدامه لتكنولوجيا قواعد البيانات المرتبطة فيما بينها لدمج الوحدات المختلفة لنظام معلومات المؤسسة، يوفر النظام وحدات مختلفة ولكنها متكاملة قابلة للتثبيت كبرنامج لأي مؤسسة . (Bae & Paul , 2004, p. 2)

ووضح Davenport نظام تخطيط موارد المؤسسة وأهم الوحدات المكونة له في الشكل الآتي:

الشكل (1) : تعريف نظام تخطيط موارد المؤسسة



المصدر: (Jon David ، Liaquat، و Mohammad، 2002، صفحة 17)

ازداد الاهتمام في الفترة الأخيرة بنظم تخطيط موارد المؤسسة وتطبيقه خصوصا في المؤسسات كبيرة ومتوسطة الحجم نظرا لما يحققه من تحسين تنفيذ أعمال المؤسسة ورفع انتاجيتها.تلخص أهمية تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة المشار لها في الأبحاث العلمية فيما يلي: (سيف الدين ، عبد اللطيف، و أحمد علي، 2025، الصفحات 124-125)

- يعد نظام معلومات متكامل بالمؤسسة؛ يضم جميع أنشطتها؛
- يعتبر نظام ERP كحل مثالي للمؤسسة، حيث يضمن التحسين المستمر في رفع إنتاج المؤسسة، تخفيض التكاليف ورفع أرباحها بغض النظر عن النشاط الذي تمارسه: إنتاجي، نقل البضائع وتوزيعها أو أي مجال آخر؛
- يدمج ويحسن نظام ERP أنشطة المؤسسة ذات الأهمية في رفع نوعية خدماتها المقدمة من إنتاج، توزيع وخدمة الزبائن؛
- يضمن هذا النظام الاتصال بين وظائف المؤسسة؛ يعد قاعدة بيانات توفر الاتصال وتحويل المعلومات بين جميع وظائفها؛
- هو نظام حديث متكامل؛ يخفض تكاليف تنفيذ المؤسسة لأنشطتها، استعمال البرامج الالكترونية ويدعم استعمال الموظفين لتكنولوجيا المعلومات.
- احدثت أنظمة تخطيط موارد المؤسسة من الجانب المحاسبي تطورا في معالجة البيانات وتخزينها والتقرير عنها، يوفر النظام مراقبة مالية في الحين من خلال أتمتة مختلف الإجراءات المحاسبية ودمجها مع باقي الإجراءات؛ كما يمنع تكرار البيانات ويزيد دقتها ويمكن من الرقابة الداخلية. يمكن التحول من نظام المحاسبة اليدوي إلى نظام مرتكز على التكنولوجيا من تحسين كفاءة المحاسبة وتحسين إتخاذ القرارات. (Ishwar, ,2025, p. 2)

2.1.1.مزايا نظام تخطيط موارد المؤسسة

أشار أولى الباحثين لعدة تصنيفات لفوائد ومزايا النظم: (Dulshan & Rajapaksha, 2023, p. 63)

حسب O'learly تصنف هذه الفوائد إلى ملموسة وغير ملموسة؛

واقترح Shang و Seddon إطارا شاملا قسم فيه فوائد النظام إلى : فوائد تشغيلية، إدارية، استراتيجية، تنظيمية وفوائد خاصة بالبنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات؛

وصنف Chand وآخرين فوائد نظام تخطيط موارد المؤسسة اعتمادا على بطاقة الأداء المتوازن إلى فوائد خاصة بـ: العمليات، المستهليكن، المالية والإبتكار؛

صنف Sadrzadehrafiei وآخرون فوائد هذا النظام إلى أربع مجموعات: فوائد مالية، فوائد البيع والتسويق، فوائد الموارد البشرية والفوائد التشغيلية واللوجيستية؛

وركز باحثون آخرون على تحليل الفوائد المحاسبية؛ كـ Spathis الذي إلى قسمها إلى: الفوائد التشغيلية المحاسبية، الفوائد التنظيمية المحاسبية، الفوائد الإدارية للمحاسبة وفوائد تكنولوجيا المعلومات المحاسبية.

وتتفق الدراسات على أن نظام تخطيط موارد المؤسسة يُعد صانع للقيمة من خلال تحقيقه مايلي: (O'Leary, 2000, pp. 6-9)

- **دمج أنشطة المؤسسة**

أشار الباحثين أن السمة المميزة للنظام هي كونه متكامل، حيث يتطلب تخطيط موارد المؤسسات المتعددة التخلي عن الانفصال الوظيفي التقليدي ودمج جميع أنشطتها المختلفة مع بعضها . فحاليا، يتم دمج البيانات التي كانت موجودة سابقا في أنظمة مختلفة غير متجانسة في نظام واحد.

- **استخدام النظام لأفضل الممارسات**

جمعت أنظمة تخطيط موارد المؤسسات أكثر من ألف أفضل ممارسات الأنشطة داخل المؤسسات. يمكن استخدامها لتحسين الطريقة التي تمارس بها المؤسسات نشاطاتها. يتطلب اختيار وتطبيق النظام تنفيذ هذه الممارسات .

- **توحيد المعايير التنظيمية**

تسمح أنظمة تخطيط موارد المؤسسة بتوحيد المعايير التنظيمية في كل وحداتها، وبالتالي يمكن للمؤسسة ملاءمة الأنشطة دون المستوى المطلوب في بعض الوحدات مع الأنشطة الأخرى الأكثر كفاءة. إضافة إلى ذلك، يمكن للمؤسسة إظهار صورة واحدة للعالم الخارجي فعلى سبيل المثال بدلا من إصدار المؤسسة لنماذج مختلفة لوثائقها حين تعاملها مع فروع أو مصانع مختلفة؛ فإنها تصدر نموذج واحد موحد يمثل أفضل النماذج.

- **الحد من عدم تماثل المعلومات**

حسب نظام تخطيط موارد المؤسسة تخزن كل المعلومات في قاعدة بيانات أساسية مما يحد من عدم تماثلها، ممنا يدل على أن النظام :

- يعزز الرقابة على المعلومات، يصرح أحد مستعملي النظام بـ: "إن لم تقم بعملك فإنه يمكنني أن أرى أن هناك عمل لم ينجز" ؛
- يتيح المعلومات لمستعمليها ويوفر أحسن المعلومات لاتخاذ القرارات؛
- يجعل المعلومات متاحة في أعلى وأسفل المؤسسة على عكس تضييعها واستغلالها كورقة مساومة؛
- يمكّن من تقليص حجم المؤسسة بجعل المعلومات متاحة على نطاق واسع، وبالتالي يمكن للمؤسسة التخلي عن العمال الذين لا يضيفون قيمة كالذين يتمثل نشاطهم الأساسي في إعداد المعلومات للنشر تصاعديا أو تنازليا.

- **توفير المعلومات في الوقت الفعلي**

معظم المعلومات في الأنظمة القديمة مدونة على الأوراق، ثم تُمرّر إلى جهة أخرى داخل المؤسسة حيث يُعاد تسجيلها على الكمبيوتر . باستخدام نظام تخطيط موارد المؤسسة، تُجمع معظم المعلومات من المصدر وتخزّن مباشرة في الكمبيوتر . نتيجة لذلك أصبحت المعلومات متاحة لمستعمليها عبر الانترنيت في الوقت الفعلي.

- **إتاحة الوصول المتزامن لنفس البيانات للتخطيط والرقابة**

يستخدم النظام قاعدة بيانات وحيدة؛ تسمح بادخال معظم البيانات مرة واحدة فقط. نظرا لأن البيانات متاحة على الانترنيت في الوقت الفعلي فإنه يمكن لجميع مستخدمي المؤسسة تقريبا الوصول لنفس المعلومات لغرض التخطيط والرقابة. يمكن ذلك من تسهيل التخطيط والرقابة باستمرار على عكس الأنظمة التقليدية.

- **تسهيل التواصل والتعاون داخل المؤسسة**

يسهل نظام تخطيط موارد المؤسسة التواصل والتعاون بين وظائف المؤسسة ووحداتها. يتطلب تداخل الأنشطة التعاون بين الوظائف والوحدات، كما أن توحيد الأنشطة يسهل تحقيقه؛ نظرا لتقليله لعدد الصراعات بين العمليات كما أن الاعتماد على قاعدة بيانات واحدة يسهل التواصل من خلال تزويد كل وظيفة ووحدة بالمعلومات التي تحتاجها.

- **تسهيل التواصل والتعاون خارج المؤسسة**

يوفر نظام تخطيط موارد المؤسسة المعلومات الأساسية للتواصل والتعاون مع المؤسسات الأخرى، حيث تفتح المؤسسات قواعد بياناتها للشركاء لتسهيل عمليات الشراء وغيرها من الوظائف. يتطلب نجاح هذا التعاون توفير مستودع معلومات يمكن للشركاء اللجوء اليه. ويستخدم نظام تخطيط موارد المؤسسة لتسهيل مثل هذه التبادلات.

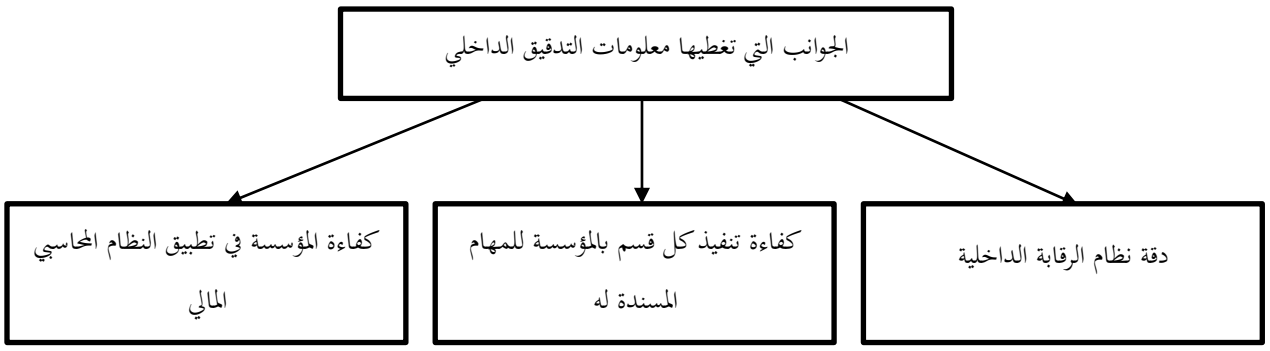
2.1.مفهوم التدقيق الداخلي

1.2.1.تعريف التدقيق الداخلي

التدقيق الداخلي هو نشاط موضوعي مستقل ، يقدم تأكيدات وخدمات استشارية تضيف قيمة للمؤسسة وتحسن عملياتها ؛ يمكن المؤسسة من تحقيق أهدافها من خلال اتباع أسلوب منهجي منظم لتقييم وتحسين فاعلية إدارة المخاطر، الرقابة وعمليات الحوكمة . (The Institute of Internal Auditors IIA, January 9, 2024, p. 12)

هو وظيفة مستقلة داخل المؤسسة؛ تعمل على التحقق من الامثال للسياسات والإجراءات المخطط لها والتأكد من كفاءة نظام الرقابة الداخلية لتحقيق الأهداف المسطرة. (رزق، 2015، صفحة 45) ويمثل أداة لدى إدارة المؤسسة؛ توفر لها المعلومات بصفة مستمرة فيما يخص الجوانب التي يوضحها الشكل الآتي:

الشكل (2) : التدقيق الداخلي أداة لإمداد إدارة المؤسسة بالمعلومات المستمرة



المصدر:من إعداد الباحثة، بالاعتماد على: (قايد نور الدين، 2017، صفحة 20)

2.2.1.أهداف التدقيق الداخلي

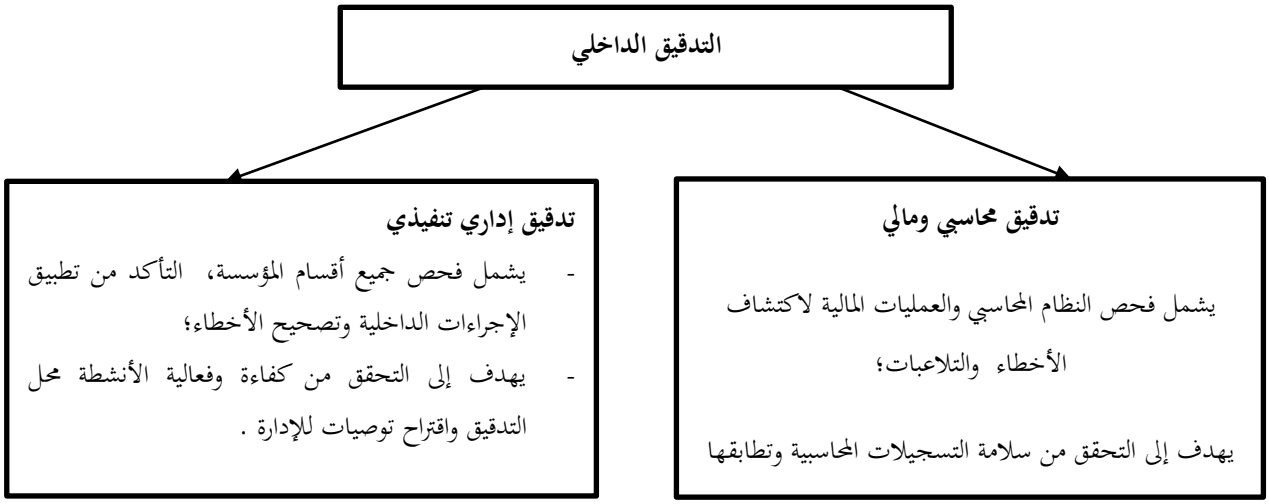
أشار معهد المدققين الداخليين في اصداره الأخير لمعايير التدقيق الداخلي العالمية؛ أن التدقيق الداخلي يعزز قدرة المؤسسة على إنشاء القيمة، الحفاظ عليها وضمان استمراريتها، و يهدف إلى: (The Institute of Internal Auditors IIA, January 9, 2024, p. 1)

- تعزيز قدرة المؤسسة على نجاحها في تحقيق أهدافها ؛
- تمكين المؤسسة من تطبيق الإجراءات الرقابية، إدارة المخاطر والحوكمة؛
- مساعدة المؤسسة في إتخاذ القرارات والرقابة عليها؛
- تحسين سمعة ومصادقية المؤسسة لدى أصحاب المصلحة؛
- زيادة قدرة المؤسسة على خدمة المصلحة العامة.

3.2.1.مجالات التدقيق الداخلي

نوضحها من خلال الشكل الآتي:

الشكل (3): مجالات التدقيق الداخلي



المصدر:من إعداد الباحثة، بالاعتماد على: (رقايقية ، 2021، الصفحات 31-32)

4.2.1.مراحل التدقيق الداخلي

يُسير المدقق نشاط وظيفة التدقيق الداخلي حسب ما تنصة المعايير العالمية للتدقيق الداخلي الصادرة عن معهد المدققين الداخليين في ثلاث مراحل، نلخص هذه المراحل والخطوات المطبقة في كل مرحة في الجدول الآتي:

جدول رقم (01): مراحل وخطوات مهمة التدقيق الداخلي

المراحل	الخطوات
التخطيط والتحضير	- تحديد أهداف ومجال تطبيق التدقيق؛ - وصف الإجراءات وأهدافها؛ - التعرف على المخاطر وتقييمها؛ - ضبط الأهداف المرجوة من التدقيق الداخلي؛ - وضع جدول عملي وتخصيص الموارد؛ - الموافقة والمصادقة على برنامج العمل.
التنفيذ	- إجراء إجتماع افتتاحي للشروع في التنفيذ؛ - تجميع أدلة الإثبات؛ - دراسة الأسباب واقتراح التحسينات؛ - عقد إجتماع نهائي والمصادقة على ملاحظات التدقيق.
التقرير	- إعداد برنامج العمل النهائي؛ - كتابة التقرير ؛ - المصادقة على التقرير.

المصدر:من إعداد الباحثة، بالاعتماد على: (كروش، 2025، الصفحات 105-110)

2. دور المدققين الدخليين في ظل تطبيق نظم تخطيط موارد المؤسسة وانعكاسات تطبيقها على وظيفة التدقيق لداخلي

1.2. دور المدققين الدخليين في ظل تطبيق نظم تخطيط موارد المؤسسة

تشير الدراسات السابقة إلى أن تطبيق نظم تخطيط موارد المؤسسة أدى إلى تحول كبير في ما يركز عليه المدققون الداخليون في أداء وظائفهم. بينت دراسة (Saharia, Bruce, & Robert, 2008, p. 5)أن تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة أدى إلى تحسن كبير في قدرة المدققين الداخليين على تقييم وإدارة المخاطر (التشغيلية، المالية والتكنولوجية)، حيث أصبح المدققون الداخليون يخصصون وقتا أوسع للتأكد من التنفيذ السليم لإجراءات الرقابة الداخلية مقارنة بإدار ة المخاطر الطارئة ومعالجة نقاط الضعف، كما أشار في ذات السياق إلى أن عملهم اليدوي أصبح محدود وانخفض تدفق المستندات بسبب التكامل الذي يوفره النظام مما ساهم في تقليل نقاط الضعف بالمؤسسة. كما أكدت دراسة أخرى (السفان، 2020، صفحة 51)محدودية العمل اليدوي للمدقق الداخلي وتحول دورة إلى العمل كاستشاري داخلي؛ لتحقيق كفاءة وفعالية النظام، لأن له معرفة بعمل المؤسسة مما يمنحه القدرة على تقديم استشارات في مرحلة التخطيط، إعداة هندسة العمليات وضمان الاتصال الفعال بين الأقسام المختلفة بالمؤسسة لغرض تقدير المخاطر وبناء ضوابط رقابية تحقق أمن وسلامة التطبيقات المختلفة لوظيفة التدقيق الداخلي. وتتوافق نتائج هذه الدراسة مع ما توصلت اليه دراسة (Elbardan & Maged Ali, Enterprise resource planning (erp) systems implementation and internal audit function change, 2011, pp. 5-6)التي خلصت إلى أن المدققون الداخليين أصبحوا مسؤولين عن فحص المزيد من الأعمال الاستشارية والقليل من البيانات مما أدى إلى إلغاء عدة مهام وفي الوقت نفسه توسعت قدراتهم.

وأكد Elbardan في نتائج أطروحته على أن نظام تخطيط موارد المؤسسة هو قوة مؤسسية تفرض على المدقق الداخلي الحفاظ على مشروعية دوره وتطوير ممارساته وتحويل دوره إلى استشاري (Elbardan H. , 2014, pp. 293-295) ، إضافة إلى ضرورة استجابتهم لتطبيق النظام، تكيفهم معه ورفع مستوى تأهيلهم العلمي والعملي (Elbardan, H, Ali, & Ghoneim, 2016, p. 2). ووضح الباحث في بحث مشترك مع باحثين اخرين أنه ليتمكن المدققون من تعزيز دورهم ومشروعية عملهم والمحافظة على قيمته ومصداقيته أمام الإدارة العليا في ظل تطبيق النظام؛ يجب عليهم المشاركة الفاعلة في تطبيق النظام وإثبات القدرة على اقتراح تعديلات ، التواصل الفعال، تطوير مهاراتهم وإعادة تحديد دورهم الوظيفي. (Elbardan, Nordberg, & Sinha, 2025, p. 205)

2.2.إنعكاسات تطبيق نظم تخطيط موارد المؤسسة على وظيفة التدقيق الداخلي

1.2.2.الإنعكاسات الإيجابية لتطبيق نظم تخطيط موارد المؤسسة على وظيفة التدقيق الداخلي

أشارت عدة دراسات إلى أنه يمكن لنظام تخطيط موارد المؤسسة أن يحدث تأثيرا إيجابيا على وظيفة التدقيق الداخلي، من خلال إحداث نقلة نوعية في أساليب تنفيذه وتحسين كفاءته.

أشار SILVA Tiago في دراسته (SILVA, MARQUES, & AZEVEDO , 2023, pp. 964-965)، إلى أن تطبيق المؤسسة لنظام تخطيط موارد المؤسسة يؤثر على وظيفة التدقيق الداخلي، حيث تزيد بيئة النظام من قدرة المدقق الداخلي على تحديد الأنشطة التي يشوبها خلل، اكتشاف الاحتيال بفعالية وتسريع عمليات التدقيق. يتوافق هذا التأثير مع نتيجة دراسة (Salur & Walaa , 2021, p. 120)؛ التي توصلت إلى أن تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة يساهم في تفعيل وتسريع تنفيذ عمليات التدقيق، حيث تُعدّ الوِحدة المالية إحدى الوحدات المتكاملة للنظام ؛ تُمكّن المدقق الداخلي بالضغط فقط من الإطلاع على كل البيانات المالية وإعداد أي تقرير مالي؛ مما يساهم في زيادة كفاءة وفعالية الرقابة بالمؤسسة ويُعزز قدرة المدقق الداخلي على اتخاذ أفضل القرارات بأقل تكلفة وفي أقصر مدة زمنية. هذا ما أكدته دراسة (عكاشة و بوشريبة، 2024، صفحة 152)حيث أشارت إلى أن تطبيقه يمكن المؤسسة من اكتشاف الأخطاء ومعالجتها في حين وقوعها؛ مما يحسن نظام الرقابة الداخلية وأداء وظيفة التدقيق الداخلي.

من جهة أخرى تُسهل السجلات المحاسبية الإلكترونية المطوّرة في النظام إجراءات التدقيق وتحسن أداء وظيفة التدقيق الداخلي؛كما ساعد النظام على تقليل زمن إصدار تقارير التدقيق وتَجنُب تأخيره، إضافة إلى أنه يُحقق التوافق مع المعايير الدولية للتدقيق الداخلي. (SILVA, MARQUES, & AZEVEDO , 2023, pp. 964-965)

وتتفق دراسة SILVA Tiago مع دراسة (Elbardan, H, Ali, & Ghoneim, 2016, p. 7) في أن نظام تخطيط موارد المؤسسة يُوحد جميع أقسام المؤسسة في نظام واحد؛ مما يجعل وظيفة التدقيق الداخلي متكاملة تعمل على فحص العمليات والأنظمة في مختلف

الوحدات بدلا من عمليات تدقيق منفصلة، كما تقلل أنظمة تخطيط موارد المؤسسة من الاحتيال بفضل ضمانها لوظيفة تدقيق مستمر. ويُعَزّزُ هذا الأثر بنتائج دراسة ميدانية (فتح الله، 2023، الصفحات 20–21) هدف من خلالها الباحث إلى دراسة وتحليل تنفيذ عمليات التدقيق الداخلي قبل وبعد تنفيذ النظام؛ حيث خلصت بأن تطبيق النظام يُمكّن من التحول إلى التدقيق المستمر اليومي أو الأسبوعي بدلا من تدقيق العمليات التي حدثت سابقا، إضافة إلى الشمولية في عملية الفحص على خلاف اعتماد العينات؛ مما يضمن التأكد العالي من صحة البيانات.إضافة إلى تأكيد (Anyanwu, 2018, pp. 92-94) على أن تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة يؤدي إلى تحويل إجراءات التدقيق من دورية إلى لحظية(مستمرة) من خلال دمج أدوات الرقابة في النظام.

وبيّنت دراسة (Khelaifia & Zaaich, 2025, pp. 138-140) التي عالجت كيفية تأثير نظام تخطيط موارد المؤسسة على كفاءة وفعالية التدقيق الداخلي بمركب سيدار الحجار بالجزائر؛ أنه يعزز كفاءة الوظيفة، فعاليتها و موثوقيتها، فمن خلال تحقيق مركزية المعلومات، أتمتة العمليات وتوفيره لبيانات دقيقة وتقليل وقت الحصول عليها؛ يُصبح بإمكان المدققين الداخليين اكتشاف التجاوزات لحظة وقوعها واتخاذ القرارات بناءا على أدلة ذات جودة وضمان التنسيق بين مختلف الوظائف، ويحسن تطبيق النظام في كفاءة الوظيفة بتميكنه الجمع الشامل للأدلة، الحد من تكرارها وضمان شفافيتها.

إضافة لذلك، (Salur & Walaa , 2021, p. 120)الهدف العام للتدقيق الداخلي ونطاقه لا يتغيران بتطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة؛ النظام ذو كفاءة وجدير بالاستخدام والتطبيق من طرف المؤسسات؛ لقدرته على دمج نظم المعلومات المحاسبية مع وحداته البرمجية.

ويضيف (إسماعيل و الذيبة، 2015، صفحة 99) ؛ أنه يُحسن من سلامة الرأي الصادر عن المدقق الداخلي من خلال تمكينه من اختيار الاختبارات الأنسب وتنفيذ الإجراءات الملائمة لعملية التدقيق.

2.2.2. الإنعكاسات السلبية لتطبيق نظم تخطيط موارد المؤسسة على وظيفة التدقيق الداخلي

رغم التأثيرات الإيجابية المتعددة التي يحققها تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة على وظيفة التدقيق الداخلي، إلاّ أنه يُمكن أن تظهر بعض السلبيات في تطبيقه والاستفادة من مزاياه في وظيفة التدقيق. من خلال مراجعتنا للأدبيات السابقة؛ تشير الأدبيات إلى محدودية الدراسات التي عالجت التأثيرات السلبية لتطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة على وظيفة التدقيق الداخلي .

تعد دراسة (Salur & Walaa , 2021, p. 120) من أبرز الدراسات التي عالجت هذه التأثيرات السلبية؛ حيث لخصت أهمها في ارتفاع تكاليف تطبيقه، إضافة إلى أنه يتطلب من المدققين الوقت لفهم كامل النظام ما يجعلهم قادرين على الاستفادة من مزاياه؛ هذا ما يجعله نظام معقد. كما أن استخدامه يفرض توفر الكفاءة لدى المدققين الداخلين في تكنولوجيا المعلومات. علاوة على ذلك، يُساهم النظام من خلال أتمتة المهام في التخلي على العديد من الوظائف. اتفقت نتائج هذه الدراسة مع دراسة (Seno, Aji, Shena, Simbolon, & Jati, 2017, p. 3) في تأكيدهما على ارتفاع تكلفته ، حيث أشارت الدراسة الأخيرة إلى أن أبرز الانعكاسات السلبية هي ارتفاع تكلفة تنفيذه، التي يمكن أن تصل إلى 100 مليون دولار.

ويضيف (Elbardan H. , 2014, pp. 293-295) أن تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة يُمكن أن يُشكل خطر على مشروعية وظيفة التدقيق الداخلي ودور المدققين الداخليين، فإذا لم يثبت المدققين الداخليين أن وجودهم يُضيف قيمة تتجاوز ما يفعله النظام تلقائيا فإن التدقيق الداخلي يصبح وظيفة لا حاجة لها من وجهة نظر الإدارة.

3. النتائج ومناقشتها:

هدفَت هذه الورقة البحثية إلى تحليل الأدبيات السابقة ومحاولة تقديم إطار نظري يُبرز إنعكاسات تطبيق نظم تخطيط موارد المؤسسة على وظيفة التدقيق الداخلي، دور المدققين الداخليين في ظل تطبيقها وتقديم مقترحات لتجاوز التأثيرات السلبية والاستفادة من تأثيراتها الإيجابية على وظيفة التدقيق الداخلي. يتوقع الباحث أن تُشكل هذه الدراسة أساسا لأبحاث مستقبيلة أكثر تفصيلا وتبرز الحاجة لدراسات مستقبلية لاستكشاف دور المدققين الداخليين في بيئة نظام تخطيط موارد المؤسسة وأثرها على وظيفة التدقيق الداخلي بالمؤسسات المطبقة لهذه النظم.

تم التوصل من خلال هذا البحث إلى نتائج؛ يمكن أن تفيد المؤسسات التي تطبق نظم تخطيط موارد المؤسسة أو تخطط لتطبيقه. نعرض هذه النتائج فيما يلي:

مكنت بيئة نظم تخطيط موارد المؤسسة المدققين الداخليين من توسيع دورهم من الفحص والتحقق اليدوي إلى العمل كاستشاريين داخليين يشاركون في تنفيذ النظام، يتطلب ذلك مهارات إضافية ليتمكنوا من تقديم عمل مُضيف للقيمة مقارنة بما يُنتجه النظام تلقائيا.

وللمحافظة على أهمية دورهم بالمؤسسة ومشروعية عملهم أمام الإدارة العليا ومواجهة المنافسة مع مكاتب مهنية؛ ينبغي مشاركتهم الفاعلة في التنفيذ، تواصلهم الفعال وتطوير مهاراتهم خاصة في مجال تكنولوجيا المعلومات. تثبت هذه النتائج التغير الحاصل في دور المدققين الداخليين في ظل بيئة نظم تخطيط موارد المؤسسة؛ حيث ينبغي عليهم استحداث دور جديد واثبات قيمة مضافة للمؤسسة، هذا ما يسمح لنا بإثبات **صحة الفرضية الأولى للبحث**.

يؤدي اعتماد أنظمة تخطيط موارد المؤسسات ERP إلى تغيير كبير في بيئة معالجة البيانات في المؤسسة. يساهم تطبيق هذه الأنظمة في احداث تأثير إيجابي على وظيفة التدقيق الداخلي، فهي تزيد من قدرة المدققين الداخليين على اكتشاف الغش والاحتيال بفعالية، تمكنهم من التنفيذ السريع لعمليات التدقيق، إعداد التقارير في وقت وجيز؛ هذا ما يسمح لهم باتخاذ القرارات في الوقت المناسب وبأقل التكاليف.

زيادة على ذلك؛ تفرض هذه النظم منطقًا رقابيًا جديدًا قائمًا على التكامل بين العمليات وتوحيد أقسام المؤسسة في نظام واحد، مما يؤدي إلى انتقال وظيفة التدقيق الداخلي من نهج تقليدي دوري إلى تدقيق مستمر يعتمد على تحليل البيانات في الوقت الحقيقي. إضافة إلى أن هذه النظم تسمح بالجمع الشامل للأدلة، هذا ما يساهم في تحسين كفاءة الوظيفة.

تلخص هذه النتائج جل الانعكاسات الإيجابية المستخلصة من الأدبيات السابقة التي تمت مراجعتها؛ وعليه يمكن القول أن تطبيق نظم تخطيط موارد المؤسسة على وظيفة التدقيق الداخلي ينعكس إيجابا على تنفيذ التدقيق الداخلي بالمؤسسة، فهو يمكنها من تسريع تنفيذ الإجراءات وإعداد التقرير، كما يجعل من وظيفة التدقيق الداخلي متكاملة، مستمرة وذات كفاءة. وعليه نثبت **صحة الفرضية الثانية للبحث**.

تلخص أهم سلبيات تطبيق أنظمة تخطيط موارد المؤسسة في ضخامة تكلفة تطبيقها. علاوة على ذلك، هذه الأنظمة معقدة وتتطلب جهدًا كبيرًا في التنفيذ ومهارات متخصصة. كما ينتج عن بيئة هذه النظم خطر يهدد مشروعية وظيفة التدقيق الداخلي ودور المدققين الداخليين بالمؤسسة مما يبرز الحاجة إلى تطوير مهارات المدققين الداخليين. تسمح لنا هذه الانعكاسات السلبية المستخلصة بإثبات **صحة الفرضية الثالثة للبحث**.

نستخلص مما سبق أن تطبيق التدقيق الداخلي في ظل تنفيذ نظم تخطيط موارد المؤسسة ينعكس إيجابا على الوظيفة، حيث يضمن سرعة التنفيذ والتقرير ويحقق شموليتها، استمراريتها وتحسين كفاءتها. إلا أنه يواجه انعكاسات سلبية أهمها ارتفاع التكلفة، التعقيد ونقص المهارات المتخصصة. كما تتطلب هذه النظم استحداث دور جديد للمدققين الداخليين وتطوير مهاراتهم للحفاظ على مشروعية دورهم بالمؤسسة.تسمح لنا هذه النتائج بالإجابة على إشكالية البحث.

وفي ضوء النتائج المتوصل إليها، نقترح:

ضرورة استثمار المؤسسات في تدريب المدققين الداخليين على نظم تخطيط موارد المؤسسة وتطوير مهاراتهم من خلال برامج تدريبية حول الفحص والتحقق باستخدام هذه النظم؛

إضافة إلى إشراك المدققين الداخليين في تنفيذ هذه النظم وضمان رضاهم على الإجراءات الرقابية في النظام، مما يساهم في نجاح تطبيقه.

ولتتجاوز المؤسسات تعقيدات وتدعم تنفيذه، ينبغي عليها تحسين البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات.

الخاتمة:

يُعدُ هذا البحث إطار مفاهيمي وخلاصة لما تناولته الأدبيات السابقة المنشورة بين 2008 و2025 والمتعلقة بموضوع التدقيق الداخلي في ظل بيئة نظم تخطيط موارد المؤسسة؛ والمتضمنة لأبحاث ميدانية بمؤسسات تطبق النظام بشكل فعلي. هدفنا من خلاله لابراز دور المدققين الداخليين في ظل تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة، مختلف الإنعكاسات الإيجابية والسلبية لتطبيقه على وظيفة التدقيق الداخلي، وتقديم مقترحات لتجاوز التأثيرات السلبية والاستفادة من تأثيراتها الإيجابية على وظيفة التدقيق الداخلي. عالج البحث محورين، الأول لخص الإطار النظري لمتغيري البحث، في حين ركزنا في المحور الثاني على تحليل الدراسات السابقة وتبيان الدور الذي يتعين على المدققين االداخليين القيام به بيئة نظم ERP وانعكاسات تطبيقها على وظيفة التدقيق الداخلي. خلص البحث إلى أنه ينبغي على المدققين الداخليين تقليل الوقت المخصص لفحص البيانات والتركيز على تقديم الاستشارات والمشاركة في تنفيذ النظام، ينعكس تطبيق النظم إيجابيا على تعزيز قدرة المدققين الداخليين على اكتشاف الغش والاحتيال، سرعة تنفيذ عمليات التدقيق والتقرير عنها، كما يجعل من وظيفة التدقيق الداخلي شاملة ومستمرة . تتمثل أهم الانعكاسات السلبية للنظام على وظيفة التدقيق الداخلي في: ضخامة تكلفة تطبيقه، التعقيد وضعف المهارات المتخصصة مما يهدد مشروعية ودور المدققين الداخليين . نقترح تدريب المدققين الداخليين على نظم تخطيط موارد المؤسسة، تطوير مهاراتهم وتحسين البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات.

تُشكل هذه الدراسة أساسا لإنجاز أبحاث مستقبيلة أكثر تفصيلا؛ لاستكشاف دور المدققين الداخليين في بيئة نظام تخطيط موارد المؤسسة وأثرها على وظيفة التدقيق الداخلي بالمؤسسات الجزائرية المطبقة لهذه النظم.

نتائج الدراسة

- تحول دور المدقق الداخلي من الدور التقليدي إلى الدور الاستشاري، حيث أصبح يشارك في تنفيذ نظام ERP وتقديم الاستشارات بدل الاقتصار على الفحص والتحقق اليدوي .
- ساهمت نظم تخطيط موارد المؤسسة في تعزيز قدرة المدققين الداخليين على اكتشاف الغش والاحتيال وتحسين جودة الرقابة الداخلية واتخاذ القرارات في الوقت المناسب .
- أدت نظم ERP إلى تسريع عمليات التدقيق وإعداد التقارير بفضل توفير المعلومات والبيانات بشكل فوري ودقيق .
- انتقلت وظيفة التدقيق الداخلي من التدقيق الدوري التقليدي إلى التدقيق المستمر المعتمد على تحليل البيانات في الوقت الحقيقي، مما زاد من كفاءة وفعالية الوظيفة .
- رغم المزايا الكبيرة للنظام، إلا أن تطبيقه يواجه تحديات تتمثل في ارتفاع التكلفة والتعقيد والحاجة إلى مهارات متخصصة، مما قد يهدد مكانة ووظيفة المدقق الداخلي إذا لم يطور مهاراته.

توصيات الدراسة

- تكثيف تدريب المدققين الداخليين على نظم تخطيط موارد المؤسسة (ERP) لضمان الاستفادة المثلى من إمكاناتها .
- تطوير المهارات التقنية والتحليلية للمدققين الداخليين خاصة في مجال تكنولوجيا المعلومات وتحليل البيانات .
- إشراك المدققين الداخليين في مراحل تنفيذ وتطوير نظم ERP لضمان فعالية الضوابط الرقابية وتحقيق القيمة المضافة للمؤسسة .
- تحسين وتحديث البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات لتسهيل تطبيق النظام والتقليل من مشكلات التعقيد التقني .
- تعزيز دور المدقق الداخلي كخبير ومستشار استراتيجي والتركيز على الأنشطة ذات القيمة المضافة بدلاً من الأعمال الروتينية التي أصبحت مؤتمتة داخل النظام.

الإحالات والمراجع:

1. The Institute of Internal Auditors IIA. (January 9, 2024). , Global Internal Audit Standards.
2. Dulshan, K., & Rajapaksha, S. (2023). Do accounting benefits of ERP systems impact the satisfaction of end-users? From the perspective of accountants and internal auditors in Sri Lanka. Accounting and Management Information Systems, 22(1), 59-85.
3. Anyanwu, O. (2018). The role of enterprise resource planning systems in continuous auditing of a selected organization in the Western Cape, South Africa (Doctoral dissertation, Cape Peninsula University of Technology).
4. B Seno ،E Aji ،M Shena ،P Simbolon و ،Jati .(2017) .Implementation of Enterprise Resources Planning (ERP) at BPKP.
5. B Seno ،E Aji ،M Shena ،P Simbolon و ،Jati .(2017) .Implementation of Enterprise Resources Planning (ERP) at BPKP. Available at SSRN 2989432.
6. Benjamin Bae و ،Ashcroft Paul .(2004) . Implementation of ERP systems: accounting and auditing implications .Information systems control journal.5 ،
7. Elbardan, H, H., Ali, M., & Ghoneim, A. (2016). Enterprise Resource Planning Systems Introduction and Internal Auditing Legitimacy: An Institutional Analysis. Information Systems Management, 33(3).
8. Elbardan, H. (2014). Enterprise resource planning systems implementation and the implications for the internal audit function. PhD Theses. London: Diss. Brunel University.
9. Elbardan, H., & Maged Ali. (2011). Enterprise resource planning (erp) systems implementation and internal audit function change. European Conference on Information Systems (ECIS) Proceedings.
10. Elbardan, H., Nordberg, D., & Sinha, V. (2025). Reconstructing legitimacy of internal auditing during ERP implementations: two contrasting cases. Journal of Accounting Literature, 47(5), 184-210.
11. Hossain Liaquat ، Patrick Jon David و،A Mohammad .(2002) .Enterprise Resource Planning: Global Opportunities and Challenges .usa: Idea Group Publishing.
12. I Khelaifia و،M Zaaich .(2025) .Internal Auditing in the Context of Enterprise Resource Planning (ERP) Systems: A Case Study of Sider El Hadjar Complex .Economics Researcher's Journal.141-131 ،(1)12 ،
13. O'Leary, D. (2000). Enterprise resource planning systems: systems, life cycle, electronic commerce and risk. USA: Cambridge university press.
14. Saharia, A., Bruce, K., & Robert, T. (2008). ERP systems and internal audit. Issues in Information Systems, 9(2), 578-586.
15. Salur, M., & Walaa , K. (2021). The Impact of the Enterprise Resource Planning (ERP) on the Audit in the Context of Emerging Technologies. Journal of Economics Public Finance Business, 2(4), 115-123.
16. SILVA, T., MARQUES, R., & AZEVEDO , G. (2023). The impact of ERP systems in internal auditing: the Portuguese case. Procedia Computer Science, 219, 963-970.
17. TR Ishwar 22) .April , ,2025 .(Impact of ERP Implementation on Accounting Practices in SMEs.51-1 .
18. أبو زيد الشحنة رزق. (2015). تدقيق الحسابات: مدخل معاصر وفقا لمعايير التدقيق الدولية(الإطار النظري) (المجلد الطبعة الأولى). الأردن: دار وائل للنشروالتوزيع.
19. أحمد قايد نور الدين. (2017). التدقيق المحاسبي (المجلد الطبعة الأولى). الأردن: دار الإعصار العلمي.
20. العوض سيف الدين ، الفاضل عبد اللطيف، و زهير أحمد علي. (جانفي, 2025). أثر تطبيق تخطيط موارد المنشأة على تحسين الأداء للمراجعة الداخلية-دراسة ميدانية على عينة من شركات المساهمة المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية. مجلة برؤوت العلمية المحكمة، 119-149.
21. حياة عكاشة، و محمد بوشريبة. (2024). أثر تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة ERP على جودة التدقيق الداخلي-دراسة ميدانية على عينة من المدققين الداخليين. مجلة الامتياز لبحوث الاقتصاد والادارة، 7(2)، 137-154.
22. سعيد كروش. (2025). اقتراح منهجية وآليات لإدخال مهنة التدقيق الداخلي في المؤسسات ذات الطابع الإداري، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه تخصص محاسبة وتدقيق. الجزائر : جامعة الشلف.
23. فاطمة الزهراء رقايقية . (2021). التدقيق المحاسبي: دروس وتطبيقات (المجلد الطبعة الأولى). الجزائر: النشر الجامعي الجديد.
24. متخطري فتح الله. (2023). دور نظم تخطيط موارد المشروع في تعزيز إجراءات التخطيط والتنفيذ للمراجعة الداخلية؛ دراسة ميدانية على إحدى شركات الاتصالات العاملة في جمهورية مصر العربية. Applied Sciences & Journal of Pure مجلة العلوم البحتة والتطبيقية، 22(3)، 14-22.
25. محمد فوزي زكي إسماعيل، و زياد عبدالحليم الذيبة. (2015). أثر تطبيق نظام تخطيط موارد المنظمة على جودة التدقيق الداخلي في البنوك التجارية الأردنية، رسالة ماجستير. الاردن: جامعة الزرقاء.
26. ميثم بدر بعيوي السفان. (2020). دور تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) في تحسين مهام التدقيق الداخلي: دراسة ميدانية. مجلة كلية الإدارة والاقتصاد للدراسات الاقتصادية والإدارية والمالية، 12(2).