

أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة المراجعة الخارجية في الجزائر

- دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين بولاية ورقلة -

The effect of using information technology in developing the profession of external auditing in Algeria
A Empirical study of a sample of External Auditor in Ouargla.

رشيد حفصي^{1*}، عبد المالك باسيمان²، ريم قنون³

¹كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة (الجزائر)، (rachid83h@gmail.com)

²كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة (الجزائر)، (Bassimane2010@gmail.com)

³كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة (الجزائر)، (rim.g1303@gmail.com)

تاريخ الاستلام: 2021/02/12؛ تاريخ القبول: 2021/04/22؛ تاريخ النشر: 2021/07/10

ملخص: تهدف هذه الدراسة إلى إبراز تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على تطوير مهنة المراجعة الخارجية في الجزائر ولتحقيق هذا الهدف قمنا بدراسة ميدانية على عينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين العاملين بولاية ورقلة، من خلال تصميم استمارة استبيان، حيث تم توزيع 60 استمارة باستخدام أسلوب العينة العشوائية، استرجعت منها 55 استمارة قابلة للتحليل، وتمت معالجة بيانات الدراسة باستخدام برنامج SPSS.

توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها وجود حاجة ملحة لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة الخارجية، بالإضافة إلى مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة المراجعة الخارجية من خلال تسهيل عملية المراجعة والتأكد من صحة العمليات وتقليل وتكلفة وجهد أقل، ومع ذلك لا بد من إدخال التآليه في مهنة المراجعة الخارجية في الجزائر وتقديم المعرفة العلمية ودورات التدريبية لتمكين من التعامل مع هذه التكنولوجيا للمعلومات.

الكلمات المفتاح: تكنولوجيا معلومات؛ مراجعة خارجية؛ محافظي حسابات؛ خبراء محاسبين؛ الجزائر.

تصنيف JEL: M42؛ M40؛ I2.

Abstract: This study aims to highlight the effect of using information technology on developing the profession of external auditing in Algeria. To achieve this goal, we conducted a field study on a sample of External Auditor working in the wilaya of Ouargla, through the design of a questionnaire form, where 60 forms were distributed using the random sample method of which 55 were subject to analysis, and the study data were processed using the SPSS program.

The study concluded that there is an urgent need for the use of information technology in the profession of external auditing, in addition to the contribution of information technology to the development of the profession of external auditing by facilitating the audit process and ensuring the correctness of operations with less cost and effort, however deification must be introduced into the profession of external auditing in Algeria. And also to provide scientific knowledge and training courses to be able to deal with this information technology.

Keywords: Information Technology; External Audit; External Auditor; Accounting Experts; Algeria.

Jel Classification Codes : M42 ; M40 ; I2.

* المؤلف المرسل.

I - تمهيد :

لقد شهد العالم في الآونة الأخيرة تطورات كبيرة و متسارعة في عالم المعلومات والاتصالات خاصة بعد أزمة الصحة كوفيد 19 والتي مست مختلف الجوانب الاقتصادية، السياسية، الاجتماعية، أدت إلى التوسع في استخدام الحاسوب وشبكات الانترنت وتطبيقات تكنولوجيا المعلومات حيث أصبحت تكنولوجيا المعلومات ضرورة حتمية تحتاجها كافة المؤسسات لإنجاز مختلف الأعمال بكفاءة وفعالية، بهدف التحكم في الكم الكبير من البيانات والمعلومات بطريقة منظمة سريعة ودقيقة.

تعتبر عملية المراجعة عملية منظمة وهادفة تسعى للخروج بتأكيد معقول عن عدالة القوائم المالية ومصادقية الإفصاح المالي، لذا فهي تقوم بخدمة العديد من الأطراف ذات العلاقة بالقوائم المالية، تحكمهم دوافع و اهتمامات متعددة ومختلفة لذا وجب على مهنة المراجعة إضفاء الثقة على القوائم المالية من أجل تحسين مستوى جودة المراجعة، ولقد شهدت مهنة المراجعة الخارجية استجابات متزايدة لمواكبة التطورات في تكنولوجيا المعلومات المستخدمة من قبل مختلف المؤسسات الاقتصادية هذا من جهة، مع ضرورة وجود كوادرات ذوي خبرة وكفاءة تعتمد على أساليب التكنولوجيا الحديثة.

ومن هنا اقتضت الضرورة العمل على تعزيز مهنة المراجعة وتمكين عمل المدققين والمحافظين للوصول إلى مستوى الجودة المطلوب، و الجزائر كغيرها من الدول حاولت إدماج تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة الخارجية من خلال حث المدققين الخارجيين على استخدام الوسائل الحديثة لدعم الإفصاح والإبلاغ المالي وتساعد تكنولوجيا المعلومات المدقق في اختيار عينة التدقيق، وبالتالي زيادة مصداقية نتائج المعاينة في التدقيق، ومساعدة المدقق في إجراء العمليات الحسابية للحصول على نتائج أدق وأسرع وأكثر مصداقية، إلى أن استخدام تكنولوجيا المعلومات يسهل عملية التدقيق و يخفض التكلفة اللازمة لإجرائها.

وعلى ضوء ما سبق يمكن صياغة الإشكالية الرئيسية فيما يلي: ما أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على تطوير مهنة المراجعة الخارجية في الجزائر؟

وقد تم تقسيم الإشكالية الرئيسية إلى مجموعة من الإشكاليات الفرعية التالية:

- ما مدى إدراك المراجع الخارجي لأهمية استخدام نظم تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة الخارجية؟
- إلى أي حد يتم فيه استخدام تكنولوجيا المعلومات من قبل محافظي الحسابات في الجزائر؟
- ما تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على تطوير مهنة المراجعة الخارجية؟

فرضيات الدراسة:

انطلقت الدراسة من مجموعة من الفرضيات التالية:

- هناك حاجة ملحة لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة الخارجية؛
- يوجد مستوى مقبول لاستخدام تكنولوجيا المعلومات من قبل محافظي الحسابات في الجزائر؛
- إن استخدام تكنولوجيا المعلومات له تأثير بالغ الأهمية في تطوير مهنة المراجعة الخارجية.

أهداف الدراسة:

تسعى هذه الدراسة إلى تقديم مفاهيم المختلفة والمتباينة حول المراجعة الخارجية، بالإضافة إلى الإجابة على الإشكالية الرئيسية والإشكاليات الفرعية المنبثقة عنها، ومعرفة واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة الخارجية في الجزائر.

أهمية الدراسة:

تكمن أهمية الدراسة في أنها يسعى من خلالها الباحث إلى إبراز إيجابيات استخدام تكنولوجيا المعلومات على مهنة المراجعة الخارجية من وجهة نظر المراجع الخارجي في الجزائر.

الدراسات السابقة:

هناك العديد من الدراسات التي تناولت موضوع تكنولوجيا المعلومات وعلاقتها بالمراجعة الخارجية ومن بين هذه الدراسات نجد: - دراسة سهى الكنيدري ومها الصائغ (2020): هدفت الدراسة للتعرف على أثر استخدام نظم تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة الخارجية وتطبيقها من قبل موظفي مكاتب المراجعة الخارجية في مدينة جدة بالملكة العربية السعودية، ولتحقيق هدف الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي من خلال استمارة استبيان تم توزيعها على عينة عشوائية بلغت 30 مكتب مراجعة، وقد توصلت الدراسة إلى

مجموعة من النتائج أهمها أن هناك وعي وإدراك عالي جدا من المراجع الخارجي لأهمية استخدام نظم تكنولوجيا المعلومات في عملة المراجعة الخارجية. (الكيندري والصائغ، 2020)

- دراسة خلايفية إيمان، جواحدو رضا (2019): تناولت الدراسة أهمية استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات في ممارستها المحاسبية على مهنة التدقيق الخارجي على عينة من مدققي الحسابات بولاية عنابة وذلك من خلال استمارة استبيان تم توزيع 30 استمارة وتم استرجاع 25 استمارة صالحة للتوزيع. وقد توصلت الدراسة لجملة من النتائج أهمها أن مدققي الحسابات في ولاية عنابة يملكون كفاءة مهنية بخصوص تكنولوجيا المعلومات، وهذا ما يؤدي إلى سهولة إجراء عملية التدقيق في ظل استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات، كما أنهم يستخدمون تكنولوجيا المعلومات للتخطيط لمهمة التدقيق، كما أن استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات له إيجابيات كثيرة على مهنة التدقيق الخارجي، من بينها تسهيل عملية التدقيق، اختصار الوقت و توفير معلومات كثيرة للمدقق بأقل جهد. (خلايفية وجواحدو، 2019)

- دراسة كرودي سهام (2015): تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على أهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في الرفع من كفاءة عملية التدقيق من وجهة نظر المهنيين والأكاديميين لولاية بسكرة من خلال تسليط الضوء على العوامل التي يمكن أن تؤثر على أداء عملية التدقيق، هذه العوامل تتضمن مستوى تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق، الفائدة المدركة من استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق والمعوقات التي تواجه استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق. (كرودي، 2015)

- دراسة عمار محمد البدرى (2013): تناولت الدراسة أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على أداء المراجعة الخارجية في دولة السودان تبورت المشكلة في السؤال البحثي: "ما هي أهم انعكاسات تطورات تكنولوجيا المعلومات على أداء المراجعة الخارجية؟" هدف البحث إلى دراسة تطورات ومشاكل ومجالات استخدام تكنولوجيا المعلومات وتطبيقها في المراجعة، بيان أهم انعكاسات التطور في تكنولوجيا المعلومات على الرقابة الداخلية ومهنة المراجعة. وقد توصلت الدراسة وجود أثر التشغيل الإلكتروني للبيانات إيجابيا على أداء المراجعة الخارجية حيث ساعد على استخدام أساليب وأدلة مستحدثة تزيد من كفاءة وفاعلية أداء المراجعة الخارجية. أظهرت تكنولوجيا المعلومات وتطوراتها الحاجة إلى تطوير خدمات مراقبي الحسابات، بالإضافة إلى أهمية استحداث خدمات تأكيد مهنية جديدة لعل أهم تلك الخدمات ما يعرف بخدمات إضفاء الثقة. (البدرى، 2013)

- دراسة Omer Kamil & Nashat Majeed (2017): تهدف هذه الدراسة إلى معرفة أثر تكنولوجيا المعلومات على مهنة المراجعة بشكل غير مباشر من خلال مهنة المحاسبة ومباشرة من خلال نفس مهنة المراجعة مكتملة لمهنة المحاسبة من حيث الوسائل والأساليب والآليات التي تلعبها في مهنة وربما يبدو أثر ذلك هنا وعبر هذا المجال من البحث عن المراجعين والمراجعين إيجابيا مما يساهم في تقليل بعض المشاكل التي تخطط بمهنة المراجعة وتقليل أثرها وذلك كله من خلال مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة التدقيق وجعلها مواكبة لتطورات العصر وتمكينها من مواجهة التحديات التي تواجه المهنة والحد من فجوة التوقعات الخاصة بالمراجعة ومعالجة الآثار السلبية وتقليل مخاطر المراجعة وجعلها أكثر فعالية وكفاءة. (Nashat & Kamil، 2017)

- دراسة Bambang Handoko & AL (2020): يهدف هذا البحث إلى اختبار المتغيرات التي تؤثر على قبول المراجعين الخارجيين في استخدام تكنولوجيا المعلومات في مساعدتهم على أعمال المراجعة اليومية الذين يعملون في شركة محاسبة عامة في منطقة العاصمة الخاصة جاكرتا. حيث تم استخدام النظام كمتغير تابع، بينما ندرك الفائدة على أنها متغير متداخل الأول، وسهولة الاستخدام المتصورة كمتغير متداخل الثاني، نستخدم العامل التنظيمي والعامل الاجتماعي والعامل الفردي كمتغيرات مستقلة. أظهرت النتائج أن كلا المتغيرين المتدخلين لهما تأثير على المتغيرات التابعة، في حين أن العامل التنظيمي ليس له أي تأثير على كل من المتغيرات المتداخلة، فإن العامل الاجتماعي يؤثر فقط على المتغير المتداخل الأول ويؤثر العامل الفردي على كل من المتغيرات المتداخلة. (Bambang L, 2020)

1.I- تكنولوجيا المعلومات:

تلعب تكنولوجيا المعلومات دورا هاما في إحداث تغيير جذري في مجتمعنا مما جعلها جزءا رئيسا وأساسيا في مختلف المجالات التي أدت إلى تطوير هذا المجتمع، فهي تعتبر من أكثر الأدوات التي تساهم بطريقة مباشرة في بناء مجتمع جديد ينطوي تحت تقنيات جديدة.

1.1.I - مفهوم تكنولوجيا المعلومات:

هناك العديد من التعاريف المقدمة لتكنولوجيا المعلومات ومن بينها التعريف المقدم من منظمة اليونسكو بأنها "مصطلح يستخدم لوصف الأدوات والطرق للوصول، الاسترجاع، التخزين، التنظيم، المعالجة، الإنتاج، وتقديم وتبادل المعلومات بواسطة طرق إلكترونية أو توماتيكية، وهذا يشمل الأدوات المعدنية والصلبة والمرنة والاتصالات والذي يمثل على شكل كمبيوترات شخصية، ماسحات ضوئية، كاميرات رقمية، هواتف، المسجلات، الفيديو الرقمي، التلفزيون، الراديو، والبرامج مثل نظام قواعد **DVD**، ومشغل **CDs**، **modems** وفاكسات، والبيانات والتطبيقات متعددة الوسائط. (الكيندرلي والصائع، 2020، ص 119)

أما جعفر الطائي فيعرفها بأنها: "البحث عن أفضل الوسائل لتسهيل الحصول على المعلومات وتبادلها وجعلها متاحة لطالبيها بسرعة وفعالية. (الطائي، 2013، ص 25)

ويعرف كذلك بأنه: علم معالجة مختلف أنواع المعلومات عبر وسائل حديثة، خاصة الحواسيب واستخدامها للمساعدة في إيصال المعارف الإنسانية والاجتماعية والعلمية المتعددة. (السامرائي وقنديلي، 2009، ص 38)

ويقصد بها كذلك "جميع أنواع التكنولوجيا المستخدمة في تشغيل ونقل وتخزين المعلومات في شكل إلكتروني وتشمل تكنولوجيا الحاسبات الآلية ووسائل الاتصال والشبكات الرابطة وأجهزة الفاكس وغيرها من المعدات الأخرى" (مبروك وشراد، 2019، ص 243)

كما عرفت تكنولوجيا المعلومات بأنها: "مجموعة من الحواسيب والمعدات الداعمة و البرامج والخدمات والموارد المرتبطة والمطبقة لدعم مراحل العمال، التي تجعل المعلومات الرقمية التي تم توليدها وتخزينها من السهل استخدامها والمشاركة فيها. (موازين وبن يوسف، 2018، ص 45)

مما سبق يتضح أن مفهوم تكنولوجيا المعلومات يرتبط بعمليات جمع ومعالجة وتخزين وتحديث واسترجاع البيانات، وقد اختلف الباحثين والدارسين والمختصين في التحديد الدقيق للمفهوم، ولكن الاتفاق يتمحور حول أن تكنولوجيا المعلومات تشكل إطاراً عاماً يضم علوم الحاسب التي توظف لصالح نظم المعلومات، والشبكات، والاتصالات، وتطبيقاتها في مختلف مجالات العمل الإنساني للمنظمة.

2.1.I - المكونات الأساسية لتكنولوجيا المعلومات:

يجمع الكثير من الباحثين على أن تكنولوجيا المعلومات تركز على المكونات التالية: (العبادي، 2006، ص 40)

- **المكونات المادية والبرمجيات: Hardware and Software:** المكونات المادية هي جميع الأدوات التي تشترك في معالجة البيانات كالحواسيب بمختلف أنواعها، فضلا عن جميع الأجهزة الملحقة بها ومحطات العمال، وشبكات الاتصال، وأدوات النقل، وتخزين البيانات. أما المكونات البرمجية فهي تعليمات رمزية يضعها المبرمجون أو المستخدمون لإبلاغ النظام الحاسوبي عن العمليات المرغوب القيام فيها، ويمكن وصف المكونات المادية باختصار، إذ أنها تمثل أربعة مكونات رئيسية هي أدوات (الإدخال، والمعالجة، والإخراج، والتخزين).

- **الموارد البشرية Human Resources:** يعد الأفراد أهم عنصر بنائي في نظام تقنية المعلومات ويمكن تقسيمهم على صنفين، الأول، ويشكل الغالبية والذين يطلق عليهم بالمستخدمين النهائيين، والذين يتعاملون مع برامج التطبيقات كمستفيدين منها ومن تطبيقاتها دون الخوض في التفاصيل الدقيقة لعمليات برمجيتها. أما الصنف الثاني فهم الاختصاصيون في مجال الحاسوب الذين يصممون الحواسيب ويضعون البرامج المختلفة، سواء كانت برامج تطبيقية أم برامج النظام.

- **شبكات الاتصال: Communication Networks** وهي الوسيلة المستخدمة لإرسال البيانات والمعلومات وتلقيها، إذ تتألف من مجموعة من المحطات تتواجد في مواقع مختلفة ومرتبطة مع بعضها بوسائط تتيح للمستخدمين إجراء عملية الإرسال والتلقي، وتعد شبكات الاتصال مجموعة هائلة من وثائق النص المترابطة مع بعضها على الانترنت، ويعود سبب تسميتها بشبكة الويب العالمية أو الشبكة العنكبوتية إلى تداخل الروابط العديدة بين الوثائق التي تشكل مواقع هذه الشبكة المنتشرة عبر العالم.

- **قواعد البيانات Base Data:** هي عبارة عن المستودع الذي يحتوي البيانات والمواضيع والملفات المنظمة والمترابطة مع بعضها التي تصف كل العمليات والأحداث الجارية في المنظمة بكل تفاصيلها، وتنظم على شكل ملفات وتحفظ في أوعية حاسوبية مغمطة بشكل مستقل عن البرامج التي تقوم بتشغيل هذه البيانات واستخدامها، وتشكل البيانات المحفوظة في هذه القواعد المادة الخام أو الأولية التي تستخرج منها المعارف والمعلومات، ويمكن إضافة قاعدة معالجة البيانات وتعديلها وتحديثها باستمرار لتواكب المتغيرات المستجدة لمساعدة المديرين في اتخاذ قراراتهم الإستراتيجية وفق أسس صحيحة، وليمكن باقي المستخدمين النهائيين من القيام بأعمالهم بكفاءة وفعالية.

3.1.I - وظائف تكنولوجيا المعلومات:

يجمع الكثير من الباحثين أن تكنولوجيا المعلومات تقوم بمجموعة من الوظائف أهمها: (فيصل، 2007، ص 25)

- **الحصول على البيانات:** تعد هذه الوظيفة هي الأولى التي يمكن أن توفرها تكنولوجيا المعلومات من خلال تكديس البيانات وتجميعها، وأن جمع البيانات هي عبارة عن حوصلة عن البيانات الخاصة بعمليات المنظمة والأحداث الأخرى الخاصة بالبيئة الخارجية وإعدادها للمعالجة من خلال إدخال البيانات وتسجيلها وتحريرها ويقوم الأفراد بتسجيل هذه البيانات على أوساط المادية كالورق أو إدخالها مباشرة إلى الحاسوب بوساطة الأفراد العاملين في النظام، وتعد الدقة والجودة من الأمور المهمة في عملية إدخال البيانات بصورة صحيحة ويتوقف عليهما دقة وجودة مخرجات النظام.

- **المعالجة:** ويقصد بها إجراء العمليات الحسابية والمنطقية المختلفة على البيانات وتحويلها إلى معلومات إذ تتضمن تحويل جميع أشكال البيانات أو المعلومات وتحليلها وتركيبها وتشمل المعالجة على عمليات متعددة كمعالجة المعلومات، و معالجة الكلمات والوثائق المستندة إلى النص بما في ذلك التقارير والأخبار والمراسلات، ومعالجة الصور و الأصوات.

- **التخزين:** إن تخزين المعلومات هو مكون أساسي لنظم المعلومات، فالتخزين عبارة عن نشاط نظام المعلومات تحفظ فيه البيانات والمعلومات بشكل منظم لاستعمالها كمخرجات حين يحتاجها المستخدم، وإن التخزين يساعد الحواسيب على المحافظة على البيانات والمعلومات لاستعمالها في وقت الحاجة.

- **الإرسال:** ويقصد به إرسال المعلومات من موقع إلى آخر وذلك باستخدام وإعتماد أوساط مختلفة كالأقمار الصناعية والألياف الضوئية أو غير ذلك.

أما الباحث عطا الله أحمد يرى أن تكنولوجيا المعلومات تقوم كذلك بالوظائف التالية:

- جمع تفاصيل قيود وسجلات النشاطات؛
- تحليل وتحول جميع البيانات أو المعلومات؛
- توفر نظم الحاسوب إجراء عدة أنواع من المعالجات للمعلومات في وقت واحد؛
- تنقل البيانات والمعلومات من مكان لآخر؛
- تحقق تكنولوجيا المعلومات عدة منافع منها: السرعة والثبات، الموثوقية والدقة. (الحسبان، 2009، ص92)

2.I- المراجعة الخارجية:

تعتبر مهنة مراجعة وتدقيق الحسابات من المهن التي تمتلك الإمكانات اللازمة لفرض السيطرة على أنظمة الرقابة الداخلية للمنشآت بطريقة تضمن توصيل معلومات صادقة ودقيقة إلى المستفيدين من كافة المستويات الإدارية والأطراف الخارجية بالشكل الملائم وفي الوقت المناسب من أجل استخدامها في بناء واتخاذ القرارات الرشيدة.

1.2.I- ماهية المراجعة الخارجية:

هناك العديد من التعاريف المقدمة للمراجعة الخارجية للمراجعة الخارجية فكل باحث ينظر إليها من زاوية مختلفة وعرفها Bonnault & Germond: على أنها: "اختبار تقني صارم وبناء بأسلوب منظم من طرف مهني مؤهل ومستقل، بغية إعطاء رأي معلل على نوعية ومصداقية المعلومات المالية المقدمة من طرف المؤسسة، وعلى مدى احترام الواجبات في إعداد هذه المعلومات في كل الظروف، وعلى مدى احترام القواعد والقوانين والمبادئ المحاسبية المعمول، في صورة صادقة على الموجودات والوضعية المالية ونتائج المؤسسة". (دادي عدون وآخرون، 2008، ص157)

أما الخلايلة فقد عرفها بأنها مهنة تدقيق الحسابات من المهن التي تمتلك الإمكانات اللازمة لفرض السيطرة على أنظمة الرقابة الداخلية للمنشآت بطريقة تضمن توصيل معلومات صادقة ودقيقة إلى المستفيدين من كافة المستويات الإدارية والأطراف الخارجية بالشكل الملائم وفي الوقت المناسب من أجل استخدامها في بناء واتخاذ القرارات الرشيدة. (الخلايلة، 2019، ص12)

وتعرف كذلك بأنها: "عملية فحص أنظمة الرقابة الداخلية والبيانات والمستندات والحسابات والدفاتر فحوصا الخاصة بالمشروع تحت المراجعة إنتقائياً منظماً، بقصد الخروج برأي فني محايد عن مدى دلالة القوائم المالية عن الوضع المالي لذلك المشروع في نهاية فترة زمنية معلومة، ومدى تصويرها لنتائج أعماله من ربح أو خسارة عن تلك الفترة". (خالد، 2001، ص13)

ومن خلال التعاريف المقدمة للمراجعة الخارجية نستنتج أنها أداة رئيسية مستقلة وحيادية تهدف إلى فحص القوائم المالية من خلال إعطاء رأي موضوعي في التقارير والأنظمة والإجراءات المتعلقة بتسيير المؤسسة وتعلق محاور أو خطوات المراجعة الخارجية الفحص، التحقيق والتقرير.

2.2.I - أهداف المراجعة الخارجية:

- تسعى المراجعة الخارجية إلى تحقيق جملة من الأهداف نوجزها في مايلي: (زقوت، 2016، ص 153)
- كسب ثقة العملاء من خلال زيادة الدقة والانتباه إلى التفاصيل أثناء العمل؛
 - توفير الإرشادات حول الإجراءات والسياسات التي يتبناها مكتب المراجعة لتوفير القناعة؛
 - توفير الإرشادات حول الإجراءات التي يجب أن يلتزم بها المراجع من أجل الالتزام بالمبادئ الأساسية الخاصة بتفويض السلطة لمساعديه في مهنة المراجعة؛
 - تساعد على رفع معنويات أعضاء مكتب المراجعة؛
 - تساعد على إيجاد أرضية مشتركة تكون منهاج يمكن من خلاله معرفة المكاتب الأخرى التي لها نفس الأهداف والخصائص لمناقشة المصالح المشتركة؛
 - الفحص الدوري للدفاتر و السجلات والمستندات؛
 - إظهار السمعة الجيدة للمنظمة وتحسين عملياتها.

3.2.I - أهمية المراجعة الخارجية:

- تظهر أهمية المراجعة الخارجية في أنها وسيلة تخدم فئات كثيرة تعتمد اعتماداً كبيراً على البيانات المالية التي يعتمد عليها المراجع الحسابات الخارجي المستقل، وذلك لتلبية احتياجاتها الواسعة غير المتجانسة من المعلومات، والتي تختلف تبعاً لاختلاف مصالحها وأهدافها، وهذه الفئات تتمثل فيما يلي: (أبو سرعة، 2010، ص 54)
- **الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة:** حيث يتركز الغرض الرئيسي من تقرير المراجع في الحصول على المعلومات التي تمكنهم من مراجعة الأداء وتقييم عملية إعداد التقارير عن العمليات المالية المعقدة، إلى جانب اتخاذ القرارات المؤثرة في الاتجاهات المستقبلية للمؤسسة؛
 - **حملة الأسهم:** يسعون إلى الحصول على معلومات تمكنهم من مساءلة الإدارة والعاملين، واتخاذ القرارات المتعلقة بزيادة أو خفض أو المحافظة على نسبة الاستثمار الحالي؛
 - **حملة السندات الحاليون والمحتملون:** تحتاج هذه الفئة إلى معلومات تساعدكم في تقييم درجة المخاطرة في المؤسسة، ومدى قدرتها على الوفاء بمديونيتها؛
 - **مجموعة الموظفين واتحادات العمال:** وهؤلاء بحاجة إلى معلومات تمكنهم من تقدير الربحية، وتقدير الأجور المستقبلية، وفي المفاوضات على اتفاقيات مشاركة الأرباح؛
 - **العملاء والموردون والمنافسون:** تحتاج هذه الفئة إلى المعلومات المعتمدة من المراجع الخارجي لتتمكنهم من تقييم مدى استمرارية تعهدات المؤسسة كمصدر للسلع والخدمات، أو كمستهلكة للسلع والخدمات، وتقييم القوة التنافسية للمؤسسة.
 - **الأجهزة الحكومية:** تعتمد بعض أجهزة الدولة على بيانات المؤسسات المعتمدة من مراجع مستقل في العديد من الأغراض منها: مراقبة النشاط الاقتصادي، أو رسم السياسات الاقتصادية للدولة، أو فرض ضرائب؛
 - **الدائنون والبنوك:** تساعد المعلومات المعتمدة من المراجع الخارجي المستقل هذه الفئة في تحديد مدى إمكانية منح القروض للمؤسسة، وكذلك تحديد مبلغ القرض وشروطه.

II - الطريقة والأدوات :

- يتم تناول في الدراسة الميدانية من خلال محورين: المحور الأول عرض وتحليل البيانات التي تم جمعها بواسطة الاستبيان ثم المحور الثاني المتعلق مناقشة واختبار الفروض والنتائج المتوصل إليها.
- **مجتمع وعينة الدراسة:** يشمل مجتمع الدراسة مراجعي الحسابات الخارجيين في الجزائر، من فئة المهنيين والمتمثلة من محافظي حسابات وخبراء محاسبين ومحاسبين معتمدين. أما عينة الدراسة فتمثلت في مراجعي الحسابات العاملين بولاية ورقلة والبالغ عددهم ما يقارب من 34 محافظ ومراجع للحسابات الخارجيين.
 - **أداة جمع البيانات:** تم تصميم استمارة الاستبيان التي تضم جزأين وفقاً لأسلوب الأسئلة المغلقة، فالجزء الأول متعلق بالخصائص الشخصية والوظيفة لأفراد العينة وتشمل كل من الجنس، العمر، المؤهل العلمي، الخبرة المهنية والمستوى التعليمي. أما الجزء الثاني المتعلق بالأسئلة المرتبطة بفرضيات الدراسة والتي تشمل على 37 فقرة وفقاً لمقياس ليكارت الخماسي لقياس الرأي تبدأ بأوافق بشدة وتنتهي بلا أوافق بشدة.

وقد أمتد هذا الاستبيان زمنيا من بداية جانفي 2020 إلى مارس 2020 أين تم توزيع ما يقارب من 60 استبيان وتم استرجاع 55 استمارة صالحة للتحليل.

– الأساليب الإحصائية المستخدمة: تم في هذه الدراسة اعتماد إجراء التحليل باستخدام الأساليب الإحصائية من خلال التحليل للنتائج باستخدام البرنامج الإحصائي Spss 22 وهي:

- الإحصاءات الوصفية للمتغيرات الأساسية؛
- حساب الثبات والصدق لأسئلة الاستبيان المستخدمة؛
- مقياس ليكارت؛
- تحليل البيانات من خلال اختبار فرق المتوسطات بين إجابات أفراد العينة.

أ. حساب الثبات والصدق لأسئلة الاستبيان المستخدمة:

يتم استخدام معامل ألفا كرونباخ لاختبار ثبات البيانات حيث انه يأخذ القيمة ما بين الصفر والواحد (0-1) فإذا لم يكون هناك ثبات في البيانات فإن قيمة المعامل تكون مساوية للصفر، والعكس إذا كان هناك ثبات تام في البيانات فإن قيمة المعامل تساوي الواحد الصحيح.

يتضح من خلال الملحق رقم 01 أن معامل الثبات ألفا كرونباخ لكل محاور الدراسة عال حيث بلغ معامل الثبات العام (المعدل الكلي) 0.893، وهذا يدل على أن الاستبيان يتمتع بدرجة عالية من الثبات يمكن الاعتماد عليها. أما ما تعلق بمعامل الصدق والذي تم حسابه عن طريق جذر معامل الثبات ويتضح أن الصدق الذاتي لكل المحاور 0.944 أي أن أداة الدراسة صادقة وثابتة بمعنى أنها صالحة للقياس.

ب. الخصائص العام للعينة:

• تحليل بيانات العينة حسب السن:

تابنت أعمار أفراد العينة المستجوبة وتراوح ما بين 20 وأكثر من 40 سنة، فكان معظم الفئة العمرية مركز في الفئة العمرية أكثر من 40 سنة بنسبة قدرها 41.2%، تليها الأفراد من الفئة العمرية ما بين 20 إلى 30 سنة والفئة العمرية من 30 إلى 40 سنة بنسبة 29.4% بالتساوي حسب ما يبرزه الملحق رقم 02.

• تحليل بيانات العينة حسب المؤهل العلمي:

يظهر من خلال الملحق رقم 03 أن مستجوبين مستواهم التعليمي يحتل فيه مؤهل ماستر المرتبة الأولى 52.9%، وكانت المرتبة الثانية متساوية عند كل من مؤهل ليسانس وشهادة أكاديمية أخرى نسبة 20.6%، والمرتبة الثالثة مؤهل البكالوريا بنسبة 5.9%.

• تحليل بيانات العينة حسب الوظيفة الممارسة:

يتضح من خلال الملحق رقم 04 أن توزيع النسب حسب الوظيفة لأفراد عينة الدراسة نجد بأن وظيفة محافظ حسابات هي النسبة الكبيرة وهي تمثل نسبة 50%، بينما النسبة المتبقية وزعت على محافظ حسابات/خبير محاسبي بنسبة 23.5%، ومحاسب معتمد بنسبة 17.6%، وخبير محاسبي بنسبة 8.8%.

• تحليل بيانات العينة حسب سنوات الخبرة:

نلاحظ من خلال الملحق رقم 05 أن توزيع عينة الدراسة حسب عدد سنوات الخبرة كانت فيه النسب متقاربة بالتساوي بالتقريب في التوزيع على الفئات الثلاث، وكانت فئة الخبرة أقل من 5 سنوات هي الأقل بنسبة 29%، بينما فئة الخبرة من 5 إلى 15 سنة بنسبة 32.52% وأكثر من 15 سنة كانت النسبة الأعلى بنسبة 38.23%.

ج. تحليل نتائج محاور الدراسة:

➤ محور مدى إدراك المراجع الخارجي لأهمية استخدام نظم تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة الخارجية:

يظهر من خلال إجابات أفراد العينة المستجوبة حسب الملحق رقم 06 أن هناك موافقة كبيرة حول هذا المحور والمتعلق بنظرة المراجعين الخارجيين لأهمية استخدام نظم تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة، وقد احتلت فيه العبارة العاشرة المتعلقة باستخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات تدقيق الحسابات يعمل على تحسين جودة الإجراءات الرقابية على البرامج والملفات الإلكترونية المستخدمة بالمؤسسة موضع التدقيق

المرتبة الأولى في حين احتلت المرتبة الأخيرة العبارة السابعة والمتعلقة باستخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة الخارجية يؤدي إلى الحصول على أدلة الإثبات الملائمة والكافية وبسرعة ودقة للبنود محل المراجعة.

➤ محور مستوى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة الخارجية:

يظهر من خلال إجابات أفراد العينة المستجوبة حسب الملحق رقم 07 أن هناك موافقة فيما يتعلق بمستوى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة، وقد احتلت العبارة المتعلقة بالاعتماد على تكنولوجيا المعلومات في مراجعة القوائم المالية، في حين احتلت العبارة المتعلقة بتحديث معارفكم من الحين إلى الآخر لمواكبة آخر التطورات في تكنولوجيا المعلومات المرتبة الأخيرة.

➤ محور استخدام تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة المراجعة الخارجية:

يظهر من خلال إجابات أفراد العينة المستجوبة حسب الملحق رقم 08 أن هناك موافقة فيما يتعلق استخدام تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة المراجعة الخارجية، وقد احتلت العبارة المتعلقة يمكن استخدام تكنولوجيا المعلومات من قبل المراجع الخارجي في معرفة الكافية بالمؤسسة محل المراجعة بشكل جيد المرتبة الأولى من حيث المتوسط الحسابي، في حين احتلت العبارة المتعلقة يمكن استخدام تكنولوجيا المعلومات المراجع الخارجي من جمع العدد الكافي والملائم من أدلة الإثبات المرتبة الأخيرة وهي تؤثر إيجاباً على جودة المراجعة.

III- النتائج ومناقشتها :

وفي ختام الدراسة تم التوصل إلى النتائج التالية

- فرض ظهور تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات اقتصادية على المراجع الخارجي مواكبة هذا الاستخدام علمياً ومهنيًا؛
- استخدام تكنولوجيا المعلومات يساهم إيجابياً في عمليات التدقيق بما فيها تطوير المهارات والقدرات المعرفية؛
- تزود تكنولوجيا المعلومات مدقق الحسابات بكم هائل من المعلومات بأقل جهد ممكن؛
- استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة يؤدي إلى تحقيق درجة عالية من السرعة في معالجة البيانات؛
- تساعد تكنولوجيا المعلومات المراجع الخارجي في توزيع المهام وتقسيمها على المساعدين؛
- تتفق العينة المدروسة على الحاجة الملحة لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة الخارجية؛
- يوجد استخدام كبير لأساليب تكنولوجيا المعلومات من قبل المراجعين الخارجيين بولاية ورقلة عند أدائهم لمهنة المراجعة الخارجية؛

IV- الخلاصة :

حاولنا من خلال هذه الدراسة إبراز تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على تطوير مهنة المراجعة الخارجية في الجزائر من وجهة نظر المراجعين الخارجيين في ولاية ورقلة خلال الفترة الممتدة من جانفي إلى مارس 2020 من خلال عينة مكونة من 34 مراجع ومحافظ للحسابات وباستخدام استمارة استبيان وبلاستعانة برنامج Spss، وقد بينت الدراسة ضرورة استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق حيث يسهل من عملية التدقيق الخارجي، كما انه يوفر الكثير من الوقت في عملية التدقيق الخارجي؛ كما أن تكنولوجيا المعلومات توفر أدلة إثبات و معلومات كثيرة للمدقق الخارجي بأقل جهد. ومن خلال هذا البحث توصل الباحثان إلى مجموعة من التوصيات أهمها: ضرورة إدراج تقني في تكنولوجيا المعلومات مع شروط الحصول على الاعتماد لممارسة عملية المراجعة الخارجية، مع الحصول على أحدث الإصدارات من برامج المعلومات في مهنة المراجعة مع سن نصوص التشريعية تعطي كدليل استرشادي لهم بغرض الإثبات الكتروني والحجة للقوائم المالية تحت الفحص.

- ملاحق :

الجدول (1) : معامل الثبات والصدق لمخاور الاستبيان

عدد الأسئلة	معامل ألفا كرونباخ	معامل الصدق
37	0.893	0.944

المصدر : من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

الجدول (2) : توزيع أفراد العينة حسب العمر

العمر	التكرار	النسبة المئوية
من 20 إلى 30 سنة	10	29.4%
من 30 إلى 40 سنة	10	29.4%
من 40 سنة فأكثر	14	41.2%
المجموع	34	100%

المصدر : من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

الجدول (3) : نتائج المتعلقة بمحور أهمية استخدام نظم تكنولوجيا المعلومات من وجهة نظر المراجع الخارجي

الرقم	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النتيجة
1	يساعد استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات تدقيق الحسابات على إنجاز الأعمال بسرعة أكبر.	4.50	0.707	موافق بشدة
2	فرض التغير في بيئة الأعمال جراء استخدام تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات الاقتصادية على مهنة المراجعة الخارجية ضرورة مواكبة هذا التغير.	4.382	0.604	موافق بشدة
3	يتناسب مع استخدام المراجع الخارجي لتكنولوجيا المعلومات ضرورة تأهيل علمي وعملي لمواكبة هذا التغير.	4.235	0.955	موافق بشدة
4	يساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة الخارجية على توزيع المهام وتقسيمها على المساعدين بشكل أفضل.	4.088	0.866	موافق
5	استعانة كل المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بنظم تكنولوجيا المعلومات في نظم الرقابة الداخلية والذي أثر بشكل مباشر على الأساليب والإجراءات التي يتبعها المراجع الخارجي في فهم وفحص وتقييم هذا النظام.	3.794	1.038	موافق
6	يساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة المراجعة الخارجية.	4.382	0.853	موافق بشدة
7	يؤدي استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة الخارجية إلى الحصول على أدلة الإثبات الملائمة والكافية وبسرعة ودقة للبنود محل المراجعة.	3.735	0.665	موافق
8	إن استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات المراجعة الخارجية يخفف من تكاليف المهمة مما يؤدي إلى تحسين جودة المراجعة الخارجية.	4.5	0.564	موافق بشدة
9	يساعد استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة الخارجية في توثيق وتلخيص نتائج المراجعة بشكل سليم	4.176	1.029	موافق
10	إن استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات تدقيق الحسابات يعمل على تحسين جودة الإجراءات الرقابية على البرامج والملفات الإلكترونية المستخدمة بالمؤسسة موضع التدقيق.	4.560	0.544	موافق بشدة
	نتيجة اخور	4.23	0.409	موافق بشدة

المصدر : من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

الجدول (4) : نتائج المتعلقة بمحور الكفاءة المهنية والخبرة العلمية والمهنية للمراجع الخارجي

الرقم	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النتيجة
11	تعتمدون على تكنولوجيا المعلومات في إعداد مختلف التقارير.	3.735	0.665	موافق
12	تقومون بتحديث معارفكم من الحين إلى الآخر لمواكبة آخر التطورات في تكنولوجيا المعلومات.	3.177	1.290	محايد
13	يوجد لدينا موقع خاص على شبكة الإنترنت.	3.923	0.667	موافق
14	تعتمدون على شبكة الإنترنت والبريد الالكتروني للاتصال بالعملاء والحصول على مختلف المعلومات.	4.382	1.015	موافق بشدة
15	تستعملون تكنولوجيا المعلومات في التخطيط الشامل لمهمة المراجعة ومتابعة التنفيذ.	3.912	0.668	موافق
16	يتم تحديث البرمجيات باستمرار في المكتب لتواكب آخر التطورات التكنولوجية.	3.676	1.093	موافق
17	تعتمدون على تكنولوجيا المعلومات في مراجعة نظام المعلومات المحاسبي.	4.206	0.808	موافق بشدة
18	يتم استخدام تكنولوجيا المعلومات للحصول على أدلة الإثبات الملائمة وبالقدر الكافي.	4.412	0.701	موافق
19	يتم الاستعانة بخبير في تكنولوجيا المعلومات في حالة عدم وجود خبراء متخصصين في مجال أنظمة تكنولوجيا المعلومات داخل مكتب المراجعة.	3.912	0.668	موافق
20	يتم تطوير قدرات المدققين الخارجيين في مجال تكنولوجيا المعلومات عن طريق التدريب والتكوين	4.147	0.784	موافق
21	يتوفر لكل مدقق جهاز كمبيوتر خاص به ويتحكم في البرامج الالكترونية.	4.265	0.751	موافق بشدة
22	تعتمدون على تكنولوجيا المعلومات في فهم وفحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية.	4.50	0.709	موافق بشدة
23	يتم الإعتماد على تكنولوجيا المعلومات في مراجعة القوائم المالية.	4.790	0.730	موافق بشدة
24	يتم الإعتماد على برامج خاصة أثناء تنفيذ المهام المتعلقة بعملية المراجعة.	3.650	0.665	موافق
	نتيجة المحور	4.04	0.408	موافق

المصدر : من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

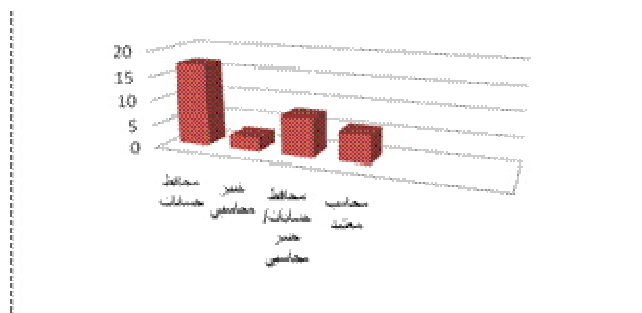
الجدول (5) : نتائج المتعلقة بمحور استخدام تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة المراجعة الخارجية

الرقم	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النتيجة
25	يمكن استخدام تكنولوجيا المعلومات من قبل المراجع الخارجي في معرفة الكافية بالمؤسسة محل المراجعة بشكل جيد.	4.471	0.615	موافق بشدة
26	يمكن استخدام تكنولوجيا المعلومات المراجع الخارجي من دراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة.	3.912	0.965	محايد
27	يساعد استخدام تكنولوجيا المعلومات المراجع الخارجي في وضع خطة شاملة ودقيقة وذات فعالية لبرنامج المراجعة ومتابعة تنفيذها.	3.706	1.031	موافق

28	يمكن استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة الخارجية المراجع الخارجي من تطوير معارفه وتكوينه العلمي والعمل في مجال استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنته.	4.147	0.784	موافق بشدة
29	يؤدي استخدام تكنولوجيا المعلومات إلى الاتصال والإشراف الجيد على فريق المراجعة أثناء تأدية المهمة.	4.265	0.751	موافق
30	يؤدي استخدام تكنولوجيا المعلومات إلى تطوير الأساليب التي يتبعها المراجع الخارجي في ممارسة مهنته.	3.735	1.163	موافق
31	يساعد استخدام تكنولوجيا المعلومات في مراجعة نظام المعلومات المحاسبي بشكل أفضل.	4.206	0.808	موافق بشدة
32	يؤدي استخدام تكنولوجيا المعلومات إلى مراجعة عناصر القوائم المالية بدقة وفي وقت قصير.	4.265	0.828	موافق
33	يمكن استخدام تكنولوجيا المعلومات المراجع الخارجي من جمع العدد الكافي والملائم من أدلة الإثبات.	3.441	0.746	موافق
34	يؤدي استخدام تكنولوجيا المعلومات في المراجعة الخارجية إلى توفير معلومات شاملة ومعبرة عن الوضعية الحقيقية للمؤسسة تساعد المراجع الخارجي في إبداء رأيه الفني المحايد حول مصداقية القوائم المالية.	4.382	0.779	موافق
35	يمكن استخدام تكنولوجيا المعلومات المراجع الخارجي في تقييم نتائج الأعمال المستهدفة مع ما هو موجود بصورة أدق وأسرع.	4.265	0.751	موافق بشدة
36	يؤدي استخدام تكنولوجيا المعلومات إلى تحسين سمعة مكتب المراجعة خاصة في ظل المنافسة بين مكاتب المراجعة الخارجية.	3.588	0.709	موافق بشدة
37	يؤدي استخدام تكنولوجيا المعلومات إلى إصدار تقارير المراجعة في الوقت المناسب.	3.824	1.267	موافق بشدة
نتيجة اُخوَر		4.04	0.408	موافق

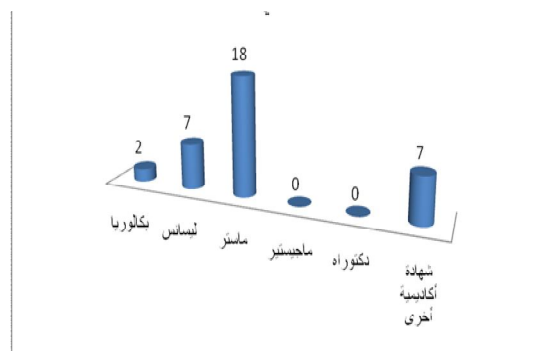
المصدر : من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

الشكل (2) : تمثيل العينة حسب الوظيفة الممارسة



المصدر : من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج Excel

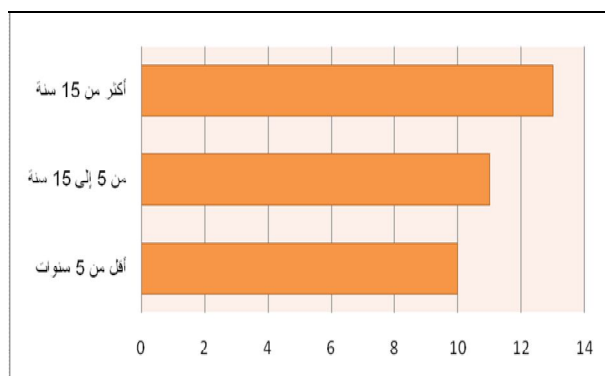
الشكل (1) : تمثيل العينة حسب المؤهل العلمي



المصدر : من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج Excel

Excel

الشكل (3) : تمثيل عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة



المصدر : من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج Excel

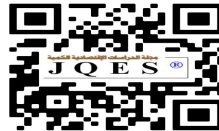
– الإحالات والمراجع :

1. الخلايلية أكرم رضوان. (2019). أثر تدقيق أنظمة المعلومات المحاسبية في فاعلية أداء المدقق الخارجي. مذكرة ماجستير غير منشورة . جامعة آل البيت المفرق، الأردن. ص 12.
2. باسمه عبود العبادي. (2006). أثر نظام المعلومات في دعم صناعة القرار. مذكرة ماجستير . هيئة التعليم التقني، الكلية التقنية الإدارية، بغداد، العراق. ص 40.
3. حسين جعفر الطائي. (2013). تكنولوجيا المعلومات وتطبيقاتها. عمان، الأردن: دار البداية. ص 25.
4. خالد امين عبد الله. (2001). علم تدقيق الحسابات، الناحية النظرية والعلمية. عمان، الأردن: دار وائل للطباعة والنشر. ص 13.
5. خلايفية إيمان، جوحود رضا. (2019). أثر استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات في ممارستها المحاسبية على مهنة التدقيق الخارجي- دراسة على عينة من مدققي الحسابات بولاية عنابة. مجلة الشعاع للدراسات الاقتصادية ، 3 (1). ص ص 60-79 على الخط : <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/88000> (تاريخ الزيارة 2021/01/12).
6. زقوت محمد يحيى. (2016). مدى فاعلية إستخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق وأثره في تحسين جودة خدمة التدقيق في قطاع غزة: ودراسة ميدانية على شركات ومكاتب التدقيق العاملة في قطاع غزة. مذكرة ماجستير غير منشورة . الجامعة الإسلامية غزة ، فلسطين. ص 153.
7. سهى الكيندرى، مها الصانع. (2020). أثر غسخدام نظم تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة الخارجية- دراسة ميدانية على مكاتب المراجعة في مدينة جدة. مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية ، 7 (1). ص ص 116-136 على الخط : <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/120934> (تاريخ الزيارة 2020/12/07).
8. عامر إبراهيم قنديل، إيمان فاضل السامرائي. (2009). تكنولوجيا المعلومات وتطبيقاتها. الأردن: دار الوراق. ص 38.
9. عبد السلام أبو سرعة. (2010). التكامل بين المراجعة الداخلية والمراجعة الخارجية التعاقدية. مذكرة ماجستير غ منشورة . جامعة الجزائر 3. ص 54.
10. عطا الله أحمد سوم الحسيان. (2009). الرقابة الداخلية والتدقيق في بيئة تكنولوجيا المعلومات (المجلد ط 1). عمان الأردن: دار الراية للنشر والتوزيع. ص 92.
11. عمار محمد البدرى. (2013). أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على أداء المراجعة الخارجية دراسة ميدانية بالتطبيق على السودان. أطروحة دكتوراه . جامعة السودان، السودان. ص 12.
12. كرودي سهام. (2015). أهمية إستخدام تكنولوجيا المعلومات في الرفع من كفاءة عملية التدقيق من وجهة نظر محافظي الحسابات والخبراء والمهنيين لولاية بسكرة. مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية ، 8 (1). ص ص 97-114 على الخط : <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/60382> (تاريخ الزيارة 2020/12/12).
13. مبروك صليحة، شراد صابر. (2019). تكنولوجيا المعلومات كأداة لتحقيق الميزة التنافسية. حلة المنهل الإقتصادي ، 2 (2).

14. موازين عبد المجيد، بن يوسف خلف الله. (2018). تكنولوجيا المعلومات ودورها في تطوير الأداء الإستراتيجي. إضافات إقتصادية، 3 (1). ص ص 60-79 على الخط : <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/88000> (تاريخ الزيارة 2020/12/12).
15. ناصر دادي عدون وآخرون. (2008). دراسة الحالات في المحاسبة ومالية المؤسسة. الجزائر: دار المحمدية العامة. ص 157.
16. يونس أنفال فيصل. (2007). تأثير أنظمة المعلومات على إستراتيجية تطوير المنتج. مذكرة ماجستير في تقنيات العمليات . الكلية الإدارية، بغداد، العراق. 25.
17. Nashat Majeed Nashat, Omer Ali Kamil. (2017). The Impact of Information Technology on the Auditing Profession -Analytical Study .International Review of Management and Business Research ..(4) 6
18. Bambang L, W. K. (2020). FACTORS AFFECTING AUDIT DELAY IN MANUFACTURING COMPANIES. Journal of Applied Finance & Accounting , 7 (1).

كيفية الاستشهاد بهذا المقال حسب أسلوب APA:

رشيد حفصي، عبد المالك باسيما وريم قنون (2021)، أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة المراجعة الخارجية في الجزائر - دراسة ميدانية، مجلة الدراسات الاقتصادية الكمية، المجلد 07 (العدد 01)، الجزائر: جامعة قاصدي مرباح ورقلة، ص.ص. 413-425.



يتم الاحتفاظ بحقوق التأليف والنشر لجميع الأوراق المنشورة في هذه المجلة من قبل المؤلفين المعنيين وفقا لـ **رخصة المشاع الإبداعي نسب المصنف - غير تجاري - منع الاشتقاق 4.0 دولي (CC BY-NC 4.0)**.
مجلة الدراسات الاقتصادية الكمية مرخصة بموجب **رخصة المشاع الإبداعي نسب المصنف - غير تجاري - منع الاشتقاق 4.0 دولي (CC BY-NC 4.0)**.



The copyrights of all papers published in this journal are retained by the respective authors as per the **Creative Commons Attribution License**.

Journal Of Quantitative Economics Stadies is licensed under a **Creative Commons Attribution-Non Commercial license (CC BY-NC 4.0)**.