

دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في فاعلية المراجعة الداخلية

*The role of computerized accounting information systems in the efficiency of internal auditing*أحمد يوسف مولود إسماعيل^{1*}، عيسى آدم محمد وهبة²¹ جامعة سنار، السودان، maulood303@gmail.com² التأمينات، السودان، ahmedmaulood@yahoo.com

تاريخ النشر: 2024/01/31

تاريخ القبول: 2024/01/15

تاريخ الاستلام: 2023/10/02

ملخص:

هدفت الدراسة إلى توضيح مدى ملائمة وموثوقية المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة فاعلية المراجعة الداخلية، واختبرت الفرضيات، هنالك علاقة بين المتغيرات المستقلة (ملائمة وموثوقية) المعلومات المحاسبية المحوسبة والمتغير التابع (فاعلية المراجعة الداخلية)، وتم استخدام برنامج التحليل الإحصائي للعلوم الاجتماعية (SPSS) للتحليل والمعالجات الإحصائية، أهم النتائج: أن مصداقية المعلومات المحاسبية تساعد في تحسين المراجعة الداخلية، أهم التوصيات، العمل على فهم واستيعاب المعلومات المحاسبية لأن ذلك يوفر الوقت والجهد المبذول في انجاز المراجعة الداخلية.

كلمات مفتاحية: المعلومات؛ المحاسبية؛ المحوسبة؛ المراجعة؛ الداخلية.

Abstract:

The study aimed to clarify the suitability and reliability of computerized accounting information in increasing the effectiveness of internal auditing, and tested the hypotheses. There is a relationship between the independent variables (relevance and reliability) of computerized accounting information and the dependent variable (effectiveness of internal auditing). The Statistical Analysis Program for the Social Sciences (SPSS) was used for the analysis. And statistical treatments. The most important results: The credibility of accounting information helps improve internal auditing. The most important recommendations are working to understand and assimilate accounting information because this saves the time and effort expended on completing internal auditing.

Keywords: accounting information; computerized; Internal audit.

1. مقدمة :

يشهد العالم العديد من التغيرات والتطورات في كافة النواحي الاقتصادية والاجتماعية والتي أدت إلى زيادة النشاط الاقتصادي وكبر حجم المشروعات وصاحب ذلك تزايد الاهتمام من قبل إدارة المنشآت لمواجهة تلك التحديات المعاصرة والتغيرات الملموسة وآثارها المختلفة على أداء تلك الإدارات، لذلك تعتبر نظم المعلومات المحاسبية من أهم موضوعات هذا العصر، فقد أصبحنا نعيش عصر المعلومات وتكنولوجيا المعلومات والتي تساعد في تحقيق الأهداف والوظائف، وتختص بتوفير معظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، ولقد أدى انتشار استخدام النظم الإلكترونية في كثير من المنشآت إلى حدوث تغيير جوهري في مهام ومسئوليات المراجعة الداخلية، حيث تطور دوره بالمنشآت وأصبح أكثر فاعلية في المساهمة في تصميم نظم المعلومات المحاسبية والإدارية ومساعدة المراجع بدلاً من استنزاف وقته وجهده في وظائف حفظ السجلات والدفاتر ولا ننسى أن نشير إلى أهمية دور الحاسب الإلكتروني في جميع المجالات المختلفة، أن نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية فرضت واقعاً جديداً على مهنة المراجعة الداخلية نتيجة اعتماد أنشطة معاملات المؤسسة على الحاسب الآلي، مما أدى إلى ضرورة مواكبة المراجعين الداخليين لهذا التطور، وأهمية تغيير أساليبهم التقليدية بأساليب مستحدثة تعتمد على الأساليب التكنولوجية الحديثة والأساليب التحليلية والمتقدمة لتنفيذ عملية المراجعة بكفاءة وفعالية.

مشكلة الدراسة:

تتلخص مشكلة الدراسة في الآتي:

هل تؤثر ملائمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على فاعلية المراجعة الداخلية؟

ما مدى تأثير موثوقية المعلومات المحاسبية المحوسبة على فاعلية المراجعة الداخلية؟

فرضيات الدراسة:

أفترض الدراسة الفرضيات التالية:

1. هنالك علاقة بين ملائمة المعلومات المحاسبية المحوسبة وفاعلية المراجعة الداخلية.

2. هنالك موثوقية المعلومات المحاسبية المحوسبة وفاعلية المراجعة الداخلية.

أهداف الدراسة:

تتمثل أهداف البحث في الآتي:

1. التعرف على نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة والتطرق لمفهومها وأهدافها وأهميتها.

2. توضيح مدى ملائمة وموثوقية المعلومات المحاسبية المحوسبة لزيادة فاعلية المراجعة الداخلية.

مصادر وأدوات جمع البيانات:

تتمثل مصادر جمع البيانات في الآتي:

المصادر الأولية: تتمثل في الاستبانة.

المصادر الثانوية: تتمثل في (الكتب ومجلات علمية وإنترنت).

حدود الدراسة:

تتمثل حدود الدراسة في الآتي:

1/ الحدود المكانية: ولاية سنار - السودان.

2/ الحدود الزمانية: 2023م

دراسة إبراهيم، (2015م):

تمثلت مشكلة الدراسة في: هل يؤثر التطور التكنولوجي لأنظمة المحاسبة الإلكترونية على فاعلية أداء المراجعة الداخلية، وهدفت الدراسة إلى تمكين المراجع الداخلي من التغلب على المشاكل التي يصعب التغلب عليها في ظل الإطار التقليدي للمراجعة، وتوصلت الدراسة إلى النتائج منها: رفع كفاءة الأداء المهني للمراجعة الإلكترونية المحوسبة أكثر من نظم المراجعة التقليدية، وأوصت الدراسة بعقد دورات تدريبية متقدمة لنظم المحاسبة الإلكترونية لمواكبة التطورات التي تحدث لأنظمة المحاسبة الإلكترونية. تختلف هذه الدراسة بأنها ركزت على أثر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في أداء المراجعة الداخلية، بينما تناولت الدراسة الحالية دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في فاعلية المراجعة الداخلية.

دراسة حورية، (2017م)

تمثلت مشكلة الدراسة فيما هو دور المراجعة الإلكترونية في ظل نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية، وهدفت إلى معرفة دور نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في المراجعة، وتوصلت الدراسة إلى النتائج منها المراجعة الإلكترونية تؤدي إلى تحسين إجراءات وأساليب المراجعة، وأوصت الدراسة بضرورة استخدام تكنولوجيا المعلومات في المراجعة.

تختلف هذه الدراسة بأنها تناولت المراجعة في ظل نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية، بينما ركزت الدراسة الحالية على دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في فاعلية المراجعة الداخلية.

دراسة: عبد الله، (2019م)

هدفت الدراسة إلى التعرف على أثر العلاقة بين نظم المعلومات المحاسبية وموضوعية ودقة المراجعة الداخلية في شركات المساهمة، وتوصلت الدراسة إلى النتائج منها هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين نظم

المعلومات المحاسبية والمراجعة الداخلية في شركات المساهمة السودانية، وأوصت الدراسة بعدة توصيات منها زيادة عدد المراجعين الداخليين داخل المصانع بحيث يتناسب مع عدد العمال.

تختلف هذه الدراسة بأنها تناولت أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة المراجعة الداخلية، بينما ركزت هذه الدراسة على دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في فعالية المراجعة الداخلية.

2. ماهية نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة

1.2 مفهوم نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة:

عرف نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة بأنها عبارة عن منظومات محاسبية ذات بيئة شبكية من أجهزة الكمبيوتر ترتبط أو تلتقي مع أجهزة كمبيوتر خادمة ومضيفة تبنى على أساس نظم المعالجة الموزعة وقواعد البيانات الموزعة في معظم الأحيان، ولكن المهم في كل هذا التطور في نظم المعلومات المحاسبية هو تعاضم تأثير دور الكمبيوتر في بناء وعمل نظم المعلومات المحاسبية الحديثة، (ريملي، 2011م، ص 65) أيضاً يعرف نظام المعلومات المحاسبي بأنه ذلك الجزء الأساسي والهام من نظام المعلومات الإداري الذي يقوم بحصر وتجميع البيانات المالية، من مصادر داخل وخارج الوحدة الاقتصادية ثم يقوم بتشغيل هذه البيانات وتحويلها إلى معلومات مفيدة لمستخدمي، (الأخضري، 2006م، ص 7)، عرف نظام المعلومات المحاسبية بأنه نظام فرعي يتكون من مجموعة من إمكانيات آلية وبشرية مسؤولة عن توفير المعلومات التي يتم الحصول عليها من تشغيل البيانات التاريخية وذلك لمساعدة الإدارة وفتات أخرى خارجية في عملية التخطيط والرقابة واتخاذ القرار، (المطيري، 2012م، ص 19).

يرى الباحثان أن نظام المعلومات المحاسبي هو نظام معلومات يتكون من مجموعة مترابطة من الموارد والعناصر المادية والبشرية، تعمل وفق إجراءات وخطوات منتظمة بتنسيق محكم، تعمل على معالجة المدخلات إلى نتائج.

2.2 أهمية نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة:

تتلخص أهمية نظم المعلومات المحوسبة في الآتي (السقا، 2016م، ص 47).

أ. تعقد الأنشطة الإدارية بسبب زيادة حجمها، وتحويلها إلى آلية إلكترونية للبيانات.

ب. العوامل الاقتصادية والاجتماعية التي ساهمت بصورة كبيرة في تعقد مهام الإدارة

ج. التطور في وسائل اتخاذ القرارات خصوصاً استخدام نماذج الأساليب الكمية أي الرياضية والإحصائية

في تحليل المشاكل الإدارية والمحاسبية.

د. ضرورة وصول المعلومات في الوقت المناسب لمتخذي القرارات في المنظمة.

2.3 أهداف نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة:

- يمكن تلخيص أهداف نظام المعلومات المحاسبي في الآتي:
- أ. تقوم بتوفير التقارير الدقيقة في الإعداد والنائج.
 - ب. تقديم التقارير التي تساعد في اتخاذ القرارات في الوقت المناسب، (نصير، 2018م ص 83).
 - ج. تحقيق الدقة والسرعة والإنجاز الصحيح، وتحقيق مبدأ الرقابة الداخلية.
 - د. إنجاز التقارير المالية المطلوبة لغايات الوحدات الاقتصادية، (جل، 2010م، ص 14).

2.4 أنواع نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة:

- يمكن تبويب أنواع نظام المعلومات المحاسبي إلى: (حياة، 2010م ص 57).
- أ. معلومات تاريخية: وهي معلومات تختص بتوفير سجل للأحداث الاقتصادية الناتجة عن مختلف العمليات الاقتصادية لتحديد وقياس نتيجة النشاط عن فترة مالية معينة، وعرض المركز المالي.
 - ب. معلومات عن التخطيط والرقابة: هي معلومات تختص بتوجيه الاهتمام إلى مجالات وفرص تحسين الأداء واتخاذ القرارات المناسبة، ويتم ذلك من خلال وضع التقديرات اللازمة لإعداد برامج الموازنات التخطيطية والتكاليف المعيارية.
 - ج. معلومات لحل المشكلات: وهي تتعلق بتقييم بدائل القرارات والاختيار بينها وتعتبر ضرورية للأمور غير الروتينية.

2.5 وظائف نظم المعلومات المحاسبية:

هنالك وظيفتان رئيستان لنظم المعلومات المحاسبية هما: (متولي، 2007م ص 18)

- أ. حماية الموارد الاقتصادية المملوكة للمنشأة.
- ب. تحسين مستوى الكفاءة التي تدار بها أعمال المنشأة.

2.6 خصائص نظم المعلومات المحاسبية:

أ. خاصية الملائمة:

لكي تكون المعلومات المحاسبية ذات فائدة يجب إن تكون ملائمة للغرض الذي أعدت من أجله، والملائمة مطلب أساسي للمعلومات للاستفادة منها في تقويم السياسات ووضع الخطط والرقابة عليها، والإسهام في تحقيق أهداف المنشأة، وتعد المعلومات المحاسبية ملائمة إذا كان للإفصاح عنها أو عدمه يؤثر في قرار مستخدمي المعلومات، تتحقق صفة الملائمة لا بد من يوفر الآتي: (الجوفل، 2011م ص 18)

- **المصدقية:** هي أن تحتوي المعلومات المحاسبية على درجة من التحقق منها أو الموضوعية المستندة إلى أدلة إثبات كافية، أن تكون خالية من التحيز.
- **الدقة:** قد تسبب عدم توفر الدقة في المعلومات المحاسبية حالة من عدم الثبوت من هذه المعلومات بسبب وجود الأخطاء فيها.
- **التوقيت المناسب:** يعد التوقيت عنصراً مهماً من عناصر النجاح في اتخاذ القرار، إذا لا فائدة من المعلومات المحاسبية إذا لم تتوفر لمتخذ القرار في الوقت المناسب ومن ناحية أخرى فإن عدم وصول المعلومات المحاسبية في وقتها لمتخذ القرار قد يؤدي إلى تأخير عملية اتخاذ القرار.
- **الفهم والاستيعاب:** يتوقف تأثير المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات على مدى استيعاب متخذي القرارات لهذه المعلومات، حتى تكون قابلة للفهم وبمبسطة.
- **الأهمية:** تؤدي المعلومات المحاسبية دورها إذا توفرت صفة الأهمية النسبية فيها، أي أن تكون مصدراً لمعلومات مهمة تدخل في صياغة واتخاذ القرار ويؤدي إهمالها إلى خلل فيه.
- **الكفاية:** يتوقف معيار الكفاية في المعلومات المحاسبية على كمية المعلومات ونوعيتها ومدى استيعابها من مستخدمي المعلومات المحاسبية، (الجوفل، 2011م ص 20).
- **قابلية الفهم:** بمعنى أن تكون المعلومات المحاسبية مفهومة من جانب متخذ القرار.
- **القدرة التنبؤية:** مستخدم المعلومات المحاسبية يمارس نوعاً من التنبؤ عند اتخاذ قراره، فإن المعلومات المحاسبية التي تكون لها أكبر قدرة تنبؤية هي أكثر ملائمة لمستخدمي المعلومات المحاسبية، (أبو هويدي، 2011م ص، 21).
- ب. **خاصية الموثوقية:** تعتبر خاصية الموثوقية أحد الخصائص الرئيسية للمعلومات المحاسبية، وتتوافر هذه الخاصية عندما تكون خالية من الأخطاء، وحيادية، وتتصف بأمانة التعبير، أي أنها تتعلق بأمانة المعلومات المحاسبية والاعتماد عليها، والتصور الصادق للأحداث والعمليات الاقتصادية، وتمثل خاصية الموثوقية في المعلومات المحاسبية ضرورة ملحة للأفراد لا يتوفر لديهم الوقت والخبرة الكافية لتقييم محتويات التقارير المالية، ولأجل تحقيق صفة موثوقية المعلومات، لا بد أن تتوفر ثلاث صفات نوعية هي: (أبو هويدي، 2011م ص، 25)
- أ. **القابلة للتحقق:** يعني أن تكون المعلومة قابلة للتحقق من جهة صحتها.
- ب. **الحياد وعدم التحيز:** أي عدم التأثير على عملية الحصول على المعلومات وعدم تهيئتها بصورة مقصودة يمكن أن تخدم مستخدم دون آخر.

ج. الصدق في التعبير: يقصد بها وجود درجة عالية من التطابق بين المقاييس وبين الظواهر المراد التقدير عنها.

3. ماهية المراجعة الداخلية

تعتبر المراجعة الداخلية نشاط موضوعي مستقل يهدف إلى ضمان قيمة وتحسين عمليات المنظمة بحيث تساعد المنظمة في تحقيق أهدافها من خلال إتباع منهج منضبط لتقييم وتحسين فعالية أداء المنظمة، (مروة، 2016، ص 3).

1.3 مفهوم المراجعة الداخلية:

المراجعة الداخلية هي عبارة عن نشاط تقييمي مستقل، موجود داخل المنظمة كخدمة للمنظمة، فهي وظيفة الرقابة المسؤولة عن فحص وتقييم فعالية وكفاية هيكل الرقابة الأخرى، (شحاتة، 2014، ص 430). يرى الباحثان المراجعة الداخلية هي قسم داخل المؤسسة مهمتها فحص مستندات ودفاتر وسجلات المنشأة وتقييم نظام الرقابة الداخلية.

3.2 المراجعة الإلكترونية:

المراجعة الإلكترونية هي عملية جمع وتقييم لتحديد ما إذا كان استخدام الكمبيوتر يساهم في حماية أصول المنشأة، ويؤيد سلامة بياناتها، ويحقق أهدافها بفعالية، ويستخدم مواردها بكفاءة، (فاتح، د ت، ص 3)، هي عملية منظمة وموضوعية للحصول على أدلة الإثبات الورقية والإلكترونية الخاصة بمزاعم الإدارة وتقييمها تقييماً موضوعياً كما في تقييم كل من الرقابة الداخلية والبيانات وأمن المعلومات في جميع مراحل نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني من مدخلات وتشغيل ومخرجات، ثم تمشي هذه المزاعم مع المعايير المحددة وتوصيل النتائج إلى المستخدمين الذين يهتمهم الأمر، (حياة، 2017، ص 15).

3.3 أهداف المراجعة الإلكترونية:

يمكن حصر أهداف المراجعة الإلكترونية في الآتي: (إبراهيم، 2015، ص 59)

- أ. التأكد من فعالية الرقابة الداخلية للبيانات وأجهزة الحاسب الآلي وشبكات توصيل الأجهزة من وصول غير المصرح لهم، بهدف النسخ أو التعديل أو التدمير.
- ب. التأكد من أن امتلاك البرامج وتطويرها يتم بموجب تفويض الإدارة.
- ج. التأكد من أن أي تعديل للبرامج يتم بموجب تفويض وموافقة الإدارة.
- د. التأكد من أن معالجة العمليات المالية والملفات والتقارير وأي سجلات إلكترونية تتم بدقة وبشكل كامل.

- هـ. التأكد من أن البيانات التي بها أخطاء يتم تمييزها ثم معالجتها طبقاً لسياسات الإدارة.
- و. التأكد من أن ملفات نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني تتميز بالدقة والاكتمال والسرية.

3.4. نظرية المراجعة حول الحاسب الآلي:

تتلخص النظرية المراجعة حول الحاسب الآلي في: (جربوع، 2006م، ص 10)

- أ. مرحلة المدخلات: (مرحلة تغذية الحاسب الآلي بالبيانات)، ومن وسائل كتابة البيانات لتغذية الحاسب بها البطاقات المثقبة أو أشرطة ورقية مثقبة أو تكون في شكل وسائط ممغنطة كالشرائط والأقراص أو الاسطوانات أو في شكل ميكروفيلم.
- ب. مرحلة تشغيل البيانات إلكترونياً.
- ج. مرحلة المخرجات والتي تأتي في أي صورة من صور الوسائط الخاصة بالمدخلات، وعادة ما يتم ترجمة الوسائط غير المقروءة إلى قوائم بواسطة الحاسب الآلي.

3.5. كيفية المراجعة الداخلية في النظام الإلكتروني:

يركز المراجع اهتمامه في ظل التشغيل الإلكتروني للبيانات، وتحليل المعلومات على النواحي الآتية:

(شحاتة، 2014م، ص 26)

- أ. المراجعة السابقة على المدخلات: يتمثل ذلك في مراجعة الدورات المستندية، ومراقبة أو متابعة انسياب البيانات من خلال المستندات، واستيفائها لكافة الشروط الشكلية والموضوعية المتعارف عليها، وطبقاً للنظم واللوائح الداخلية ودليل الإجراءات، وما في حكم ذلك.
- ب. المراجعة على البيانات الداخلة إلى الكمبيوتر: ويركز المراجع على الآتي:
 - التأكد من صحة البيانات المقدمة إلى قسم إعداد البيانات بقسم الحاسبات الإلكترونية من خلال مراجعتها للمستندات.
 - التأكد من صحة المعلومات والتعليمات المطلوب إتباعها عند القيام بتشغيل البيانات، وهذا يتطلب دراسة برامج الكمبيوتر والاطمئنان إلى سلامتها
 - التأكد من أن التعديلات والإضافات في البيانات الداخلة قد أضيفت إلى البرنامج المخزن في الكمبيوتر بعد موافقة الجهات المخولة بذلك.
- ج. المراجعة على برامج الكمبيوتر المستخدمة في تشغيل البيانات وتحليل وعرض المعلومات عندما تدخل البيانات إلى الكمبيوتر فإنه يصعب التعديل فيها إلا بناءً على برنامج جديد، ولا يكون هناك فرصة سانحة للتلاعب

أو الغش أو حدوث أخطاء، ولقطع الشك باليقين، يمكن للمراجع الداخلي التأكد من أن البيانات والمعلومات المخزنة داخل الكمبيوتر مطابقة للأصل وفي هذه الحالة يركز المراجع على ما يلي:

- صحة تصميم البرنامج.
- سلامة أداء الحاسب الالكتروني.
- سلامة الأوامر والتعليمات (أوامر التشغيل) من المنظور المحاسبي.
- وجود وسائل التحكم الذاتي داخل البرنامج.
- صحة التعديلات المداخلة على برامج الكمبيوتر.

د. المراجعة على المخرجات وسبل عرضها وتفسيرها: يتركز المراجع في هذه المرحلة على ما يلي:

- أ. مطابقة المعلومات الواجب أن تكون من ناحية التصميم والواقعية على المخرجات الفعلية.
- ب. التأكد من أن تفسير المحاسب أو غيره مستندا إلى أرقام صحيحة واردة في مخرجات الكمبيوتر لتلافي التلاعب في تفسير تلك المعلومات.
- ج. حيث أن معظم المديرين ليسوا خبراء في مجال الكمبيوتر يجب التأكد من التقارير المرفوعة إليهم تطابق من الناحية الموضوعية للمعلومات الواردة من مخرجات الكمبيوتر ومن أن اقتراحاتهم قد تم مراعاتها عند تشغيل البيانات دورة أخرى.

3.6. الحاجة إلى مراجعة خاصة للتطبيقات الالكترونية:

أهم التغيرات التي تتخلل مراجعة الحسابات في ظل بيئة المعالجة الالكترونية للبيانات كما يلي:

(<https://ay83m.wordpress.com>)

- التغيرات التي حدثت في مسار المراجعة
- التغيرات التي حدثت في طرق الرقابة الداخلية
- التغيرات الناتجة عن استخدام الحاسوب في المراجعة

4. تحليل البيانات واختبار الفرضيات:

4.1. أسلوب الدراسة:

بناءً على طبيعة الدراسة والأهداف التي تسعى إلى تحقيقها استخدم الباحثان المنهج الوصفي التحليلي، والذي يعتمد على دراسة الظاهرة، كما توجد في الواقع ويهتم بوصفها وصفاً دقيقاً ويعبر عنها تعبيراً كيفياً وكمياً، والتحليل والربط والتفسير للوصول إلى استنتاجات يبني عليها التصور المقترح بحيث يزيد بها رصيد المعرفة عن الموضوع

4.2. مجتمع وعينة الدراسة:

مجتمع الدراسة هو جميع الأفراد الذين هم موضوع مشكلة الدراسة. وهو يتكون من الموظفين في المصارف التجارية العاملة في ولاية سنار)، البالغ عددهم (110) وفقاً لمعادلة (Taro Yamane)، ويحدد حجم العينة وفقاً للمعادلة التالية: (علي، وآخرون، 2019م، ص 47).

$$n = \frac{N}{1 + Nd^2}$$

وبما أن حجم المجتمع يساوي (N=115) هو يمثل عدد الموظفين والعاملين (شركة شيكان للتأمين، مصرف المزارع التجاري، الشركة التعاونية للتأمين، البنك السوداني الفرنسي، بنك الأسرة). عليه فإن حجم العينة يمكن تحديده كالآتي:

$$\frac{N}{1 + nd^2} = \frac{115}{1 + (115)(0.05)^2} = \frac{115}{1.1375} = 89$$

إذاً فإن حجم العينة يساوي 115 شخص.

قام الباحثان باختيار عينة عشوائية من مجتمع الدراسة وقام بتوزيع (89) استبانة تم استرداد (89) استبانة بنسبة استرداد بلغت (100%) جميعها صالحة للتحليل.

ثبات الاستبيان Reliability: يقصد بثبات الاستبانة أن تعطي هذه الاستبانة نفس النتيجة لو تم إعادة توزيعها لأكثر من مرة تحت نفس الظروف والشروط، وقد تحقق الباحث من ثبات الاستبانة من خلال:

معامل ألفا كرونباخ Cronbach's Alpha Coefficient :

جدول رقم (1) معامل ألف كرونباخ لقياس ثبات الاستبانة

الفرضيات	عدد القياسات	معامل الفا
هنالك علاقة بين ملائمة المعلومات المحاسبية المحوسبة وفاعلية المراجعة الداخلية.	8	0.734
هنالك موثوقية المعلومات المحاسبية المحوسبة وفاعلية المراجعة الداخلية.	10	0.827
الكلية	18	0.873

المصدر: إعداد الباحثان، نتائج الدراسة الميدانية، 2023م

يوضح الجدول أعلاه أن قيمة معامل ألفا كرونباخ الكلية بلغت 0.87 وهي قيمة عالية تدل على أن الاستبانة المصممة إذا طبقت على مجموعة من الأفراد عدة مرات فإنها ستعطي نفس النتائج.

جدول رقم (2): قيمة معامل الصدق

معامل الصدق	عدد القياسات	الفرضيات
0.857	8	هنالك علاقة بين ملائمة المعلومات المحاسبية المحوسبة وفاعلية المراجعة الداخلية.
0.909	10	هنالك موثوقية المعلومات المحاسبية المحوسبة وفاعلية المراجعة الداخلية.
0.934	18	الكلي

المصدر: إعداد الباحثان، نتائج الدراسة الميدانية، 2023م

يشير الجدول أعلاه أن قيمة معامل الصدق الذاتي بلغت 0.93 وهي قيمة عالية جداً، تدل على أنّ الاستبانة المصممة أثبتت صدقها في قياس ما وضعت لقياسه.

4.3. الأساليب الإحصائية التالية:

أ. التكرارات والنسب المئوية: استخدم الباحثان هذا الأسلوب للتعرف على تحديد استجابات أفراد

عينة الدراسة اتجاه عبارات المحاور الرئيسية التي تتضمنها الدراسة.

ب. المتوسط الحسابي الموزون: ذلك لمعرفة مدى ارتفاع أو انخفاض استجابات أفراد عينة الدراسة عن

المحاور الرئيسية (متوسط متوسطات العبارات) مع العلم أنه يفيد في ترتيب المحاور حسب أعلى متوسط حسابي موزون.

ج. المتوسط الحسابي: لمعرفة مدى ارتفاع أو انخفاض استجابات أفراد عينة الدراسة عن كل عبارة من

عبارات متغيرات الدراسة وهو يفيد في ترتيب العبارات حسب أعلى متوسط.

د. اختبار (ت) للعينة الواحدة للاختبار الفرضيات المتعلقة بالدراسة.

جدول رقم (3) هنالك علاقة بين ملائمة المعلومات المحاسبية المحوسبة وفاعلية المراجعة الداخلية.

درجة الموافقة					العبارة
أوافق بشدة	موافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق بشدة	
52	35	2	0	0	ك
58.4	39.3	2.2	0	0	%
41	44	3	1	0	ك
46.1	49.4	3.4	1.1	0	%
50	28	9	1	1	ك
56.2	31.5	10.1	1.1	1.1	%
42	37	9	1	0	ك
47.2	41.6	10.1	1.1	0	%
42	34	9	2	2	ك

2.2	2.2	10.1	38.2	47.2	%	التأكد من دقة المعلومات المحوسبة يقلل من أخطاء المراجعة الداخلية
1	2	10	37	39	ك	عدم توفر المعلومات المحوسبة في الوقت المناسب يقلل من فعالية المراجعة الداخلية.
1.1	2.2	11.2	41.6	43.8	%	المعلومات المحاسبية الكافية تزيد القدرة التنبؤية للمراجعة الداخلية.
0	3	12	46	28	ك	فهم واستيعاب المعلومات المحوسبة يوفر الوقت والجهد المبذول في انجاز المراجعة الداخلية.
0	3.4	13.5	51.7	31.5	%	
1	7	17	39	25	ك	
1.1	7.9	19.1	43.8	28.1	%	
المتوسط الحسابي العام						

المصدر: إعداد الباحثان، نتائج الدراسة الميدانية، 2023م

يتضح من الجدول أعلاه ما يلي:

- 1- أعلى نسبة من أفراد عينة الدراسة يوافقون على أن مصداقية المعلومات المحاسبية تؤدي إلى زيادة نسبة التأكد من تنفيذ السياسات الإداري بلغت (97.7%)، أما أفراد العينة الذين لم يبدوا إجابات محدد فقد بلغت نسبتهم (2.2%) بينما غير الموافقين على ذلك بلغت نسبتهم (0.0%)
- 2- أعلى نسبة من أفراد عينة الدراسة يوافقون على أن فهم واستيعاب متخذي القرارات للمعلومات المحاسبية يساعد في التحقق من مصداقية المعلومات المعروضة بلغت (95.5%)، أما أفراد العينة الذين لم يبدوا إجابات محدد فقد بلغت نسبتهم (3.4%) بينما غير الموافقين على ذلك بلغت نسبتهم (1.1%)
- 3- أعلى نسبة من أفراد عينة الدراسة يوافقون على أن معرفة الأهمية النسبية للمعلومات المحاسبية يزيد من فعالية عملية المراجعة الداخلية بلغت (87.7%)، أما أفراد العينة الذين لم يبدوا إجابات محدد فقد بلغت نسبتهم (10.1%) بينما غير الموافقين على ذلك بلغت نسبتهم (2.2%)
- 4- أعلى نسبة من أفراد عينة الدراسة يوافقون على أن القدرة التنبؤية للمعلومات المحوسبة تساعد المراجعة في تقديم تقارير تساعد في اتخاذ القرارات المستقبلية. بلغت (88.8%)، أما أفراد العينة الذين لم يبدوا إجابات محدد فقد بلغت نسبتهم (10.1%) بينما غير الموافقين على ذلك بلغت نسبتهم (1.1%)
- 5- أعلى نسبة من أفراد عينة الدراسة يوافقون على أن التأكد من دقة المعلومات المحوسبة يقلل من أخطاء المراجعة الداخلية بلغت (85.4%)، أما أفراد العينة الذين لم يبدوا إجابات محدد فقد بلغت نسبتهم (10.1%) بينما غير الموافقين على ذلك بلغت نسبتهم (4.4%).
- 6- أعلى نسبة من أفراد عينة الدراسة يوافقون على أن عدم توفر المعلومات المحوسبة في الوقت المناسب يقلل من فعالية المراجعة الداخلية بلغت (85.4%)، أما أفراد العينة الذين لم يبدوا إجابات محدد فقد بلغت نسبتهم (11.2%) بينما غير الموافقين على ذلك بلغت نسبتهم (3.3%)

7-أعلى نسبة من أفراد عينة الدراسة يوافقون على أن المعلومات المحاسبية الكافية تزيد القدرة التنبؤية للمراجعة الداخلية بلغت (83.2%)، أما أفراد العينة الذين لم يبدوا إجابات محدد فقد بلغت نسبتهم (13.5%) بينما غير الموافقين على ذلك بلغت نسبتهم (3.4%)

8-أعلى نسبة من أفراد عينة الدراسة يوافقون على أن فهم واستيعاب المعلومات المحوسبة يوفر الوقت والجهد المبذول في انجاز المراجعة الداخلية بلغت (71.9%)، أما أفراد العينة الذين لم يبدوا إجابات محدد فقد بلغت نسبتهم (19.1%) بينما غير الموافقين على ذلك بلغت نسبتهم (9%)

جدول رقم (4) هنالك علاقة بين موثوقية المعلومات المحاسبية وفاعلية المراجعة الداخلية

العبارة	نعم لا	درجة الموافقة			
		أوافق بشدة	موافق	حايد	لا أوافق بشدة
مصادقية المعلومات المحاسبية المحوسبة تساعد في تحسين المراجعة الداخلية	ك	49	32	6	0
	%	55.1	36	6.7	2.2
موضوعية المعلومات المحاسبية تساعد في زيادة فاعلية تقارير المراجعة الداخلية	ك	39	41	7	1
	%	43.8	46.1	7.9	1.1
حيادية المعلومات المحاسبية تؤدي إلى إنتاج تقارير موضوعية.	ك	37	28	16	7
	%	41.6	31.5	18	7.9
قابلية المعلومات المحوسبة للتحقق تؤدي إلى فاعلية عملية المراجعة المحاسبية.	ك	28	49	10	2
	%	31.5	55.1	11.2	2.2
مصادقية المعلومات المحوسبة تؤدي إلى تقليل عدد عينات المراجعة.	ك	28	44	13	2
	%	31.5	49.4	14.6	2.2
عدم تحيز المعلومات المحوسبة يؤدي إلى سهولة اتمام عملية المراجعة.	ك	28	38	17	4
	%	31.5	42.7	19.1	4.5
دقة تعبير المعلومات المحوسبة تزيد من فاعلية المراجعة الداخلية.	ك	31	43	10	3
	%	34.8	48.3	11.2	3.4
عدم توفر الأمانة في المعلومات المحاسبية تؤثر في مصادقية تقارير المراجعة الداخلية.	ك	30	41	11	4
	%	33.7	46.1	12.4	4.5
موضوعية المعلومات المحوسبة تؤدي إلى فاعلية الرقابة الداخلية	ك	35	41	11	2
	%	39.3	46.1	12.4	2.2
المعلومات المحاسبية الخالية من الأخطاء تزيد من الثقة في تقارير المراجعة الداخلية	ك	26	45	13	3
	%	29.2	50.6	14.6	3.4
المتوسط الحسابي العام					

المصدر: إعداد الباحثان، نتائج الدراسة الميدانية، 2023م

يتضح من الجدول أعلاه ما يلي:

- 1- أعلى نسبة من أفراد عينة الدراسة يوافقون على أن مصداقية المعلومات المحاسبية المحوسبة تساعد في تحسين المراجعة الداخلية بلغت (91.1%)، أما أفراد العينة الذين لم يبدوا إجابات محدد فقد بلغت نسبتهم (6.7%) بينما غير الموافقين على ذلك بلغت نسبتهم (2.2%)
- 2- أعلى نسبة من أفراد عينة الدراسة يوافقون على أن موضوعية المعلومات المحاسبية تساعد في زيادة فاعلية تقارير المراجعة الداخلية بلغت (89.9%)، أما أفراد العينة الذين لم يبدوا إجابات محدد فقد بلغت نسبتهم (7.9%) بينما غير الموافقين على ذلك بلغت نسبتهم (2.2%)
- 3- أعلى نسبة من أفراد عينة الدراسة يوافقون على أن حيادية المعلومات المحاسبية تؤدي إلى إنتاج تقارير موضوعية بلغت (73.1%)، أما أفراد العينة الذين لم يبدوا إجابات محدد فقد بلغت نسبتهم (18%) بينما غير الموافقين على ذلك بلغت نسبتهم (9%)
- 4- أعلى نسبة من أفراد عينة الدراسة يوافقون على أن قابلية المعلومات المحوسبة للتحقق يؤدي إلى فاعلية عملية المراجعة المحاسبية بلغت (86.6%)، أما أفراد العينة الذين لم يبدوا إجابات محدد فقد بلغت نسبتهم (11.2%) بينما غير الموافقين على ذلك بلغت نسبتهم (2.2%)
- 5- أعلى نسبة من أفراد عينة الدراسة يوافقون على أن مصداقية المعلومات المحوسبة تؤدي إلى تقليل عدد عينات المراجعة بلغت (80.9%)، أما أفراد العينة الذين لم يبدوا إجابات محدد فقد بلغت نسبتهم (14.6%) بينما غير الموافقين على ذلك بلغت نسبتهم (4.4%)
- 6- أعلى نسبة من أفراد عينة الدراسة يوافقون على أن عدم تحيز المعلومات المحوسبة يؤدي إلى سهولة اتمام عملية المراجعة بلغت (74.2%)، أما أفراد العينة الذين لم يبدوا إجابات محدد فقد بلغت نسبتهم (19.1%) بينما غير الموافقين على ذلك بلغت نسبتهم (6.7%)
- 7- أعلى نسبة من أفراد عينة الدراسة يوافقون على أن دقة تعبير المعلومات المحوسبة تزيد من فاعلية المراجعة الداخلية بلغت (83.1%)، أما أفراد العينة الذين لم يبدوا إجابات محدد فقد بلغت نسبتهم (11.2%) بينما غير الموافقين على ذلك بلغت نسبتهم (5.6%)
- 8- أعلى نسبة من أفراد عينة الدراسة يوافقون على أن عدم توفر الأمانة في المعلومات المحاسبية تؤثر في مصداقية تقارير المراجعة الداخلية بلغت (79.8%)، أما أفراد العينة الذين لم يبدوا إجابات محدد فقد بلغت نسبتهم (12.4%) بينما غير الموافقين على ذلك بلغت نسبتهم (7.9%)

9-أعلى نسبة من أفراد عينة الدراسة يوافقون على أن موضوعية المعلومات المحوسبة تؤدي إلى فاعلية الرقابة الداخلية بلغت (85.4%)، أما أفراد العينة الذين لم يبدوا إجابات محدد فقد بلغت نسبتهم (12.4%) بينما غير الموافقين على ذلك بلغت نسبتهم (2.2%)

10-أعلى نسبة من أفراد عينة الدراسة يوافقون على أن المعلومات المحاسبية الخالية من الأخطاء تزيد من الثقة في تقارير المراجعة الداخلية بلغت (79.8%)، أما أفراد العينة الذين لم يبدوا إجابات محدد فقد بلغت نسبتهم (14.6%) بينما غير الموافقين على ذلك بلغت نسبتهم (5.6%)

والانحراف المعياري وقيمة الاختبار (T) لعبارات هنالك علاقة بين ملائمة المعلومات المحاسبية المحوسبة وفاعلية المراجعة الداخلية.

الترتيب	القيمة الاحتمالية (Sig)	قيمة الاختبار (T)	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	العبارات
1	*0.000	16.40	.543	4.56	مصادقية المعلومات المحاسبية تؤدي إلى زيادة نسبة التأكد من تنفيذ السياسات الإدارية
3	*0.000	13.212	.616	4.40	فهم واستيعاب متخذي القرارات للمعلومات المحاسبية يساعد في التحقق من مصادقية المعلومات المعروضة.
2	*0.000	9.002	.808	4.40	معرفة الأهمية النسبية للمعلومات المحاسبية يزيد من فعالية عملية المراجعة الداخلية.
4	*0.000	13.28	.709	4.35	القدرة التنبؤية للمعلومات المحوسبة تساعد المراجعة في تقديم تقارير تساعد في اتخاذ القرارات المستقبلية.
5	*0.000	11.551	.899	4.26	التأكد من دقة المعلومات المحوسبة يقلل من أخطاء المراجعة الداخلية
6	*0.000	12.32	.830	4.25	عدم توفر المعلومات المحوسبة في الوقت المناسب تقلل من فعالية المراجعة الداخلية.
7	*0.000	12.32	.760	4.11	المعلومات المحاسبية الكافية تزيد القدرة التنبؤية للمراجعة الداخلية.
8	*0.000	11.387	.942	3.90	فهم واستيعاب المعلومات المحوسبة يوفر الوقت والجهد المبذول في إنجاز المراجعة الداخلية.
	*0.000	20.617	.40466	4.2377	المتوسط العام

المصدر: إعداد الباحثان، نتائج الدراسة الميدانية، 2023م.

من خلال النتائج الموضحة في الجدول أعلاه يتضح أن أفراد عينة الدراسة موافقون بشدة على ملائمة المعلومات المحاسبية وفعالية المراجعة الداخلية وذلك بمتوسط حسابي (4.23 من 5)، وهذا المتوسط يتراوح ما بين (4.20 إلى 5.00)، وهي الفئة التي تشير إلى درجة الموافقة بشدة.

كما أن قيمة الانحراف المعياري بلغت (4.40466)، وقيمة الاختبار (T) بلغت 20.617 قيمة (Sig) تساوي 0.000 وبالتالي نجد أن ملائمة المعلومات المحاسبية وفعالية المراجعة الداخلية وهي دالة إحصائية عند مستوى معنوية $\alpha=0.05$ أي أن هناك موافقة من قبل أفراد عينة الدراسة على فقرات هذه الفرضية. كما جاءت العبارة "مصادقية المعلومات المحاسبية تؤدي إلى زيادة نسبة التأكد من تنفيذ السياسات الإدارية" بالمرتبة الأولى بين العبارات المتعلقة بملائمة المعلومات المحاسبية وفعالية المراجعة الداخلية من حيث موافقة أفراد عينة الدراسة عليها بشدة بمتوسط حسابي (4.56 من 5) وانحراف معياري (0.543). وفي المرتبة الأخيرة جاءت العبارة "فهم واستيعاب المعلومات المحوسبة يوفر الوقت والجهد المبذول في إنجاز المراجعة الداخلية." من حيث موافقة أفراد عينة الدراسة عليها بمتوسط حسابي (3.90 من 5) وانحراف معياري (0.942).

جدول رقم (6) المتوسط الحسابي والانحراف المعياري وقيمة الاختبار (T) لعبارات هنالك موثوقية المعلومات المحاسبية المحوسبة وفعالية المراجعة الداخلية.

الترتيب	القيمة الاحتمالية (Sig)	قيمة الاختبار (T)	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	العبارات
1	*0.000	16.506	.809	4.42	مصادقية المعلومات المحاسبية المحوسبة تساعد في تحسين المراجعة الداخلية
2	*0.000	16.182	.760	4.30	موضوعية المعلومات المحاسبية تساعد في زيادة فاعلية تقارير المراجعة الداخلية
7	*0.000	15.476	1.010	4.04	حيادية المعلومات المحاسبية تؤدي إلى إنتاج تقارير موضوعية.
4	*0.000	11.443	.705	4.16	قابلية المعلومات المحوسبة للتحقق تؤدي إلى فاعلية عملية المراجعة المحاسبية.
6	*0.000	9.627	.871	4.06	مصادقية المعلومات المحوسبة تؤدي إلى تقليل عدد عينات المراجعة.
10	*0.000	11.640	.947	3.97	عدم تحيز المعلومات المحوسبة تؤدي إلى سهولة اتمام عملية المراجعة.
5	*0.000	9.876	.892	4.10	دقة تعبیر المعلومات المحوسبة تزيد من فاعلية المراجعة الداخلية.
8	*0.000	10.775	.977	4.02	عدم توفر الأمانة في المعلومات المحاسبية تؤثر في مصادقية تقارير المراجعة الداخلية.
3	*0.000	10.775	.750	4.22	موضوعية المعلومات المحوسبة يؤدي إلى فاعلية الرقابة الداخلية
9	*0.000	11.229	.885	4.01	المعلومات المحاسبية الخالية من الأخطاء تزيد من الثقة في تقارير المراجعة الداخلية
	*0.000	19.855	.52692	4.1090	المتوسط العام

المصدر: إعداد الباحثان، نتائج الدراسة الميدانية، 2023م.

من خلال النتائج الموضحة في الجدول أعلاه يتضح أن أفراد عينة الدراسة موافقون على موثوقية المعلومات المحاسبية وفاعلية المراجعة الداخلية وذلك بمتوسط حسابي (4.11 من 5) وهذا المتوسط يقع يتراوح ما بين (3.41 إلى 4.19) وهي الفئة التي تشير إلى درجة الموافقة.

كما أن قيمة الانحراف المعياري بلغت (0.52692)، وقيمة الاختبار (T) بلغت 19.855 قيمة (Sig) تساوي 0.000 وبالتالي نجد أن موثوقية المعلومات المحاسبية وفعالية المراجعة الداخلية وهي دالة إحصائية عند مستوى معنوية $\alpha=0.05$ أي أن هناك موافقة من قبل أفراد عينة الدراسة على فقرات هذه الفرضية. كما نجد في المرتبة الأولى " مصداقية المعلومات المحاسبية المحوسبة تساعد في تحسين المراجعة الداخلية" بين العبارات المتعلقة بموثوقية المعلومات المحاسبية المحوسبة في تحسين المراجعة الداخلية من حيث موافقة أفراد عينة الدراسة عليها بشدة بمتوسط حسابي (4.42 من 5) وانحراف معياري (0.809).

أما في المرتبة الأخيرة جاءت العبارة " عدم تحيز المعلومات المحوسبة تؤدي إلى سهولة اتمام عملية المراجعة" بين العبارات المتعلقة بموثوقية المعلومات المحاسبية المحوسبة في تحسين المراجعة الداخلية من حيث موافقة أفراد عينة الدراسة عليها بمتوسط حسابي (3.97 من 5) وانحراف معياري (0.947).

5. الخاتمة:

5.1. النتائج:

بعد عرض الجانب النظري والدراسة الميدانية توصل الباحثان لعدد من النتائج أثبتت صحة جميع

الفرضيات على النحو التالي:

- أن هنالك بين ملائمة المعلومات المحاسبية المحوسبة وفاعلية المراجعة الداخلية
- أن علاقة بين موثوقية المعلومات المحاسبية وفاعلية المراجعة الداخلية
- أن مصداقية المعلومات المحاسبية المحوسبة تؤدي إلى زيادة نسبة التأكد من تنفيذ السياسات الإدارية
- أن معرفة الأهمية النسبية للمعلومات المحاسبية المحوسبة يزيد من فعالية عملية المراجعة الداخلية.
- أن فهم واستيعاب متخذي القرارات للمعلومات المحاسبية المحوسبة يساعد في التحقق من مصداقية المعلومات المعروضة.

- أن مصداقية المعلومات المحاسبية المحوسبة تساعد في تحسين المراجعة الداخلية
- أن موضوعية المعلومات المحاسبية المحوسبة تساعد في زيادة فاعلية تقارير المراجعة الداخلية

5.2. التوصيات:

بناءً على النتائج التي تم توصل إليها يوصي الباحثان بالآتي:

- العمل على فهم واستيعاب المعلومات المحاسبية المحوسبة لأن ذلك يوفر الوقت والجهد المبذول في انجاز المراجعة الداخلية.
- الاهتمام بالعرض الكافي للمعلومات المحاسبية المحوسبة لأنه يزيد القدرة التنبؤية للمراجعة الداخلية.
- العمل على توفير المعلومات المحاسبية المحوسبة في الوقت المناسب لأن ذلك يزيد من فعالية المراجعة الداخلية.
- الاهتمام بموضوعية المعلومات المحاسبية المحوسبة لأن ذلك تؤدي إلى سهولة اتمام عملية المراجعة.
- العمل على جعل المعلومات المحاسبية خالية من الأخطاء لأن ذلك يزيد من الثقة في تقارير المراجعة
- الاهتمام بتوفير المعلومات المحاسبية ذات مصداقية لأن ذلك يزيد الثقة في تقارير المراجعة الداخلية.

المراجع:

- القرشي أحمد إبراهيم (2015)، رسالة ماجستير غير منشورة: أثر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في أداء المراجعة الداخلية، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، الخرطوم.
- الحاج بورركة حورية (2017)، الماجستير غير منشورة: المراجعة في ظل نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية، جامعة الجيلاني بونعامة خميس مليانة، الجزائر
- عبد القادر عبد الله (2019)، رسالة ماجستير غير منشورة: أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة المراجعة الداخلية، جامعة شندي، شندي
- فياض حمزة رملي (2011)، نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة مدخل معاصر لأغراض ترشيد القرارات الإدارية، شركة مطابع العملة، الخرطوم
- الأخضرى، محمد الطاهر الأخضرى (2016)، رسالة ماجستير غير منشورة: أثر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، جامعة قاصدي مرباح ورقلة،
- على مانع صنيهيت شرار المطيري (2012)، رسالة ماجستير غير منشورة: دور نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين قياس مخاطر الائتمان في البنوك الكويتية، جامعة الشرق الأوسط، الكويت
- منذر صبحي عبد الله السقا (2016)، رسالة ماجستير غير منشورة: تقييم جودة نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة وأثرها على تحسين الأداء المالي، الجامعة الإسلامية، غزة
- أحمد إرشيد نصير (2018)، رسالة ماجستير غير منشورة دور نظام المعلومات المحاسبية المحوسب في تعزيز كفاءة القرارات الإدارية في المستشفيات، جامعة جدارا، عمان
- إدمون طارق إدمون جل (2010)، رسالة ماجستير غير منشورة: مدي فاعلية نظم المعلومات المحاسبية في المصارف التجارية العراقية الأهلية من وجهة نظر الإدارة، جامعة الشرق الأوسط، بغداد

- بقراري حياة (2010)، رسالة ماجستير غير منشورة: دور المعلومات المحاسبية في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية، كلية الدراسات العليا جامعة محمد خيضر بسكرة
- عصام الدين محمد متولي (2007)، نظم المعلومات المحاسبية، منشورات جامعة السودان المفتوحة، الخرطوم
- أحمد سلامة سليمان الجويفل (2011)، رسالة ماجستير غير منشورة دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في تحقيق فائدة الرقابة الداخلية في المصارف الأردنية، جامعة الشرق الأوسط، عمان
- نهاد اسحق عبد السلام أبو هويدي (2011)، رسالة ماجستير غير منشورة: دور المعلومات المحاسبية في ترشيد قرارات الإنفاق الرأسمالي، الجامعة الإسلامية، غزة
- بو خشبة مروة (2016)، رسالة ماجستير غير منشورة: فاعلية المراجعة الداخلية في تحسين نظام الرقابة الداخلية، كلية الدراسات العليا جامعة قاصدي مرباح، ورقلة
- شحاتة السيد شحاتة (2014)، المراجعة المتكاملة دار التعليم الجامعي، الإسكندرية
- فاتح سردوك فاتح (د ت)، دراسة أثر استخدام الحاسوب والإجراءات التحليلية على مراجعة الحسابات، المركز الجامعي بالوادي، الجزائر
- بن بريك حياة (2017)، رسالة ماجستير غير منشورة: المراجعة في ظل نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية، جامعة الجيلاني نعام، الجزائر.
- يوسف محمود جربوع (2006)، مجالات مساهمة استخدام الحاسب الآلي في انجاز عملية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية في فلسطين، منشورات الجامعة الإسلامية، غزة
- حسن شحاتة (2000)، المراجعة والمراقبة في ظل الكمبيوتر والإنترنت، جامعة الأزهر، القاهرة
- شمس الدين احمد علي، ابراهيم محمد ابراهيم سيد احمد (2019)، تقدير حجم العينة في البحث العلمي، مجلة جامعة شندي للعلوم التطبيقية، العدد، 1.
- <https://specialties.bayt.com/ar/specialtiesq>.