

الجمهورية العربية السورية

وزارة التعليم العالي والبحث
العلمي

جامعة المستقبل
كلية العلوم الإدارية والمالية
قسم المحاسبة



جامعة المستقبل

**مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية وأثرها
على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية**

دراسة ميدانية على شركة يمن موبائل – الفرع الرئيسي صنعاء

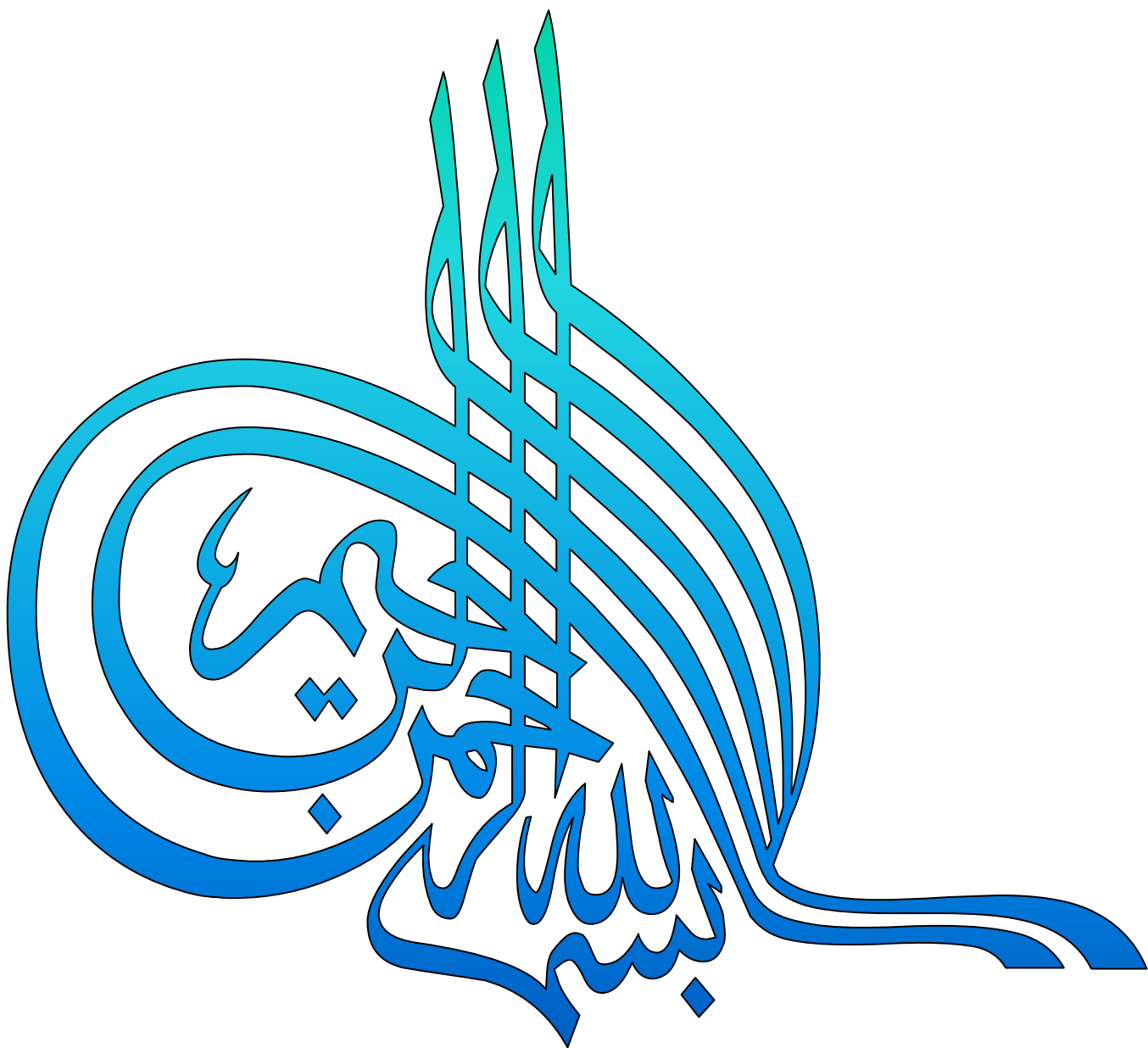
بحث مقدم لنيل درجة البكالوريوس في المحاسبة

إعداد الطلاب/

عزام الجاكي
وليد الإرياني
محمد العواضي
معاذ المشرقي
عمر الصوفي

مشرف البحث/

د/خالد العليمي
د/ محسن علي مثنى



قال تعالى

[قُلْ سِيرُوا فِي الْأَرْضِ فَانظُرُوا كَيْفَ بَدَأَ الْخَلْقَ ثُمَّ اللَّهُ يُنشِئُ النَّشْأَةَ الْآخِرَةَ إِنَّ اللَّهَ عَلَىٰ كُلِّ شَيْءٍ قَدِيرٌ]

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

سورة العنكبوت، الآية 20

الاهـداء

- إلى من كانا سبباً في وجودي والديّ حفظهما الله .
- إلى من كان سنداً وعوناً لي اخواني الاعزاء.
- إلى كل من له فضل في تعليمي.
- إلى زملائي في كلية العلوم الإدارية.

وفاء وعرفاناً،،،

أهديهم جميعاً هذا الجهد العلمي المتواضع.

الباحثين

شكر وتقدير

أشكر الله عز وجل وأثني عليه بما هو أهل له، وأحمده سبحانه وتعالى الذي مَنَّ عليَّ بإتمام هذه الرسالة العلمية، وصلى اللهم وسلم على خير من وطئ الثرى نبينا وسيدنا وحبيبنا محمد بن عبدالله وعلى آله وصحبه أجمعين، القائل: "من لا يشكر الناس لا يشكر الله".

أتقدم بعظيم شكري وامتناني وتقديري إلى د/خالد العليمي ود/محسن الاضرعي، المشرفين على البحث على ما قدمه لنا من إرشادات علمية قيمة وتوجيهات سليمة من البداية وحتى النهاية.

والشكر موصول أيضاً لكافة أعضاء هيئة التدريس في كلية العلوم الادارية بجامعة المستقبل، ولكل من تعاون معي في إنجاز هذه الدراسة.

والله الموفق،،،

فهرس الموضوعات

ب.....	الاية القرآنية.....
د.....	شكر وتقدير
ه.....	فهرس الموضوعات
1	الفصل الأول : الإطار العام للدراسة
3	أولاً :- المقدمة
4	ثانياً :- مشكلة الدراسة
5	ثالثاً :- أهمية الدراسة :
6	رابعاً :- أهداف الدراسة:
6	خامساً :- فرضيات الدراسة:
7	سادساً :- متغيرات الدراسة.....
8	سابعاً :- محددات الدراسة :-.....
8	ثامناً: مصادر جمع المعلومات:.....
9	تاسعاً: مجتمع وعينة الدراسة :-.....
9	عاشرأ : صعوبات ومعوقات الدراسة :-.....
9	احدى عشر: أساسيات ومبررات اختيار الموضوع :-.....
10.....	اثنى عشر: مفاهيم ومصطلحات الدراسة :-.....
13.....	المبحث الثاني : الدراسات السابقة وما يميز الدراسة عن الدراسات السابقة
13.....	الدراسات باللغة العربية:.....
14.....	ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة :
15	الفصل الثاني :- الإطار النظري للدراسة
.....	المبحث الأول:- نظام المعلومات المحاسبي خطأ! الإشارة المرجعية غير معروفة.
16.....	ثانياً :- أنواع أنظمة المعلومات is:-.....
16.....	ثالثاً :- مكونات نظم المعلومات is:-.....
19.....	رابعاً : نظام المعلومات المحاسبي ais
19.....	خامساً : مكونات نظم المعلومات المحاسبي ais:-.....
20.....	سادساً : - أهداف نظم المعلومات المحاسبي ais:-.....
20.....	سابعاً : - مرحلة تحليل النظام والتعرف على الاحتياجات من المعلومات:

22.....	ثامناً : مرحلة تصميم النظام :
27.....	المبحث الثاني : التدقيق خطأ! الإشارة المرجعية غير معروفة.
27.....	تعريف التدقيق.....
27.....	معايير المراجعة التي تحدد مسؤولية المراجع.....
27.....	وظيفة التدقيق الخارجي.....
28.....	مخاطر التدقيق الخارجي :
31.....	التدقيق في ظل استخدام الأنظمة المحاسبية الإلكترونية:-.....
32.....	أنواع التدقيق أو المراجعة:.....
32.....	التدقيق في ظل التشغيل الإلكتروني للبيانات:.....
32.....	نطاق تصنيف مراجعة نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية للبيانات:.....
33.....	إجراءات التدقيق للأنظمة المحاسبية الإلكترونية.....
33.....	مميزات المراجعة بالكمبيوتر
33.....	المخاطر والضوابط الرقابية الداخلية.....
34.....	نطاق التدقيق :-.....
34.....	- التدقيق على مدخلات البيانات المدخليه :-.....
34.....	- التدقيق على البرامج :-.....
35.....	إجراءات التدقيق للأنظمة المحاسبية الإلكترونية:-.....
36.....	المخاطر والضوابط الرقابية الداخلية والإجراءات للحد من المخاطر :-.....
37.....	المخاطر والضوابط الرقابية وإجراءات تطوير النظام واقتناه :-.....
37.....	المخاطر والضوابط الرقابية وإجراءات المراجعة لمصدر البيانات :-.....
38.....	المخاطر والمتطلبات الرقابية وإجراءات المراجعة أو التدقيق لتجهيز البيانات :-.....
39....	المخاطر والضوابط الرقابية وإجراءات التدقيق أو المراجعة المرتبطة بقاعدة البيانات :-.....
40.....	المتطلبات للحد من مخاطر استخدام الأنظمة المحاسبية الإلكترونية على فاعلية عملية التدقيق :-.....
41.....	الفصل الثالث:- الطريقة والإجراءات.....
42.....	تمهيد:
42.....	أولاً :- منهج الدراسة.....
42.....	ثانياً :- مجتمع الدراسة والعينة.....
42.....	ثالثاً :- أساليب جمع البيانات والمعلومات.....

43.....	رابعاً:- أدوات الدراسة وقياس المتغيرات
45.....	خامساً :- المعالجة الإحصائية.....
46	الفصل الرابع :- عرض وتحليل البيانات واختبار الفرضيات.....
47.....	تمهيد:
47.....	أولاً:- خصائص عينة الدراسة :-.....
50.....	ثانياً :- نتائج الإحصاء الوصفي والتحليلي للبيانات :
57.....	ثالثاً :- نتائج اختبار الفرضيات :-.....
62	الفصل الخامس :- النتائج والتوصيات
63.....	أولاً: النتائج:.....
64.....	ثانياً:- التوصيات
65.....	قائمة المراجع.....
68.....	الملاحق.....
69.....	الملحق رقم 1 استبيان الدراسة
72.....	الملحق رقم (2) نتائج التحليل الإحصائي كما تم الحصول عليها من الحاسوب..

الفصل الأول

الإطار العام للدراسة

المبحث الأول الإطار العام للدراسة

أولاً : المقدمة

ثانياً : مشكلة الدراسة

ثالثاً : أهمية الدراسة

رابعاً : أهداف الدراسة

خامساً : فرضيات الدراسة

سادساً : متغيرات الدراسة

سابعاً : محددات الدراسة

ثامناً : مصادر جمع المعلومات

تاسعاً : مجتمع عينة البحث

عاشراً : صعوبات ومعوقات الدراسة.

احدى عشر: أساسيات ومبررات اختيار الموضوع

اثنى عشر: التعريفات الإجرائية

أولا :- المقدمة

نظرا للتطورات الهائلة التي حدثت في السنوات الأخيرة في مجال تكنولوجيا المعلومات وانعكاسها ايجابيا على نظم المعلومات المحاسبية واكتشاف أنماط جديدة للعمل المحاسبي في الأنظمة المحاسبية الالكترونية التي تقوم على استخدام الكمبيوتر والشبكات المختلفة التي يتم من خلالها تبادل المعلومات بيسر وسهولة وكفاءة عالية (عبد الملك حجر 2009م)

أصبحت هذه الأنظمة ضرورة لا غنا عنها في عصرنا الحالي خاصة إن التعامل مع هذه الأنظمة لم يعد محصور على الدول المتقدمة فحسب بل أصبحت في متناول الكثير من الدول بغض النظر عن مستواها الاقتصادي (مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية ، دراسة ميدانية 2011 م)

وفرض التزايد المستمر لدى الشركات في استبدال النظم المحاسبية اليدوية بنظم محاسبية الكترونية ، وبالتالي فان اغلب الشركات المساهمة اليمنية اتجهت إلى استخدام نظم معلومات محاسبية الكترونية ، وذلك للاستفادة من آثار هذه الأنظمة ، في دقة و سلامة البيانات والسرية والخصوصية وكفاءة وإنتاجية العمل ، وبالتالي فان على المحاسبين والمراجعين التعامل مع هذا الواقع الجديد من خلال تغيير مفاهيم ونطاق المعرفة التي يتوجب للتعامل مع هذه الأنظمة والانتقال من الأساليب والإجراءات التقليدية التي اعتادوا عليها في فحص المعاملات المالية الموثقة مستندا إلى أساليب وإجراءات حديثة (مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية ، دراسة ميدانية 2011م)

حيث يتطلب من المراجعين أن يكونوا على معرفة وخبرة بالتقنيات الخاصة التي تستخدم تلك النظم وكيفية تجهيز البيانات في تلك النظم ، ابتداء بمرحلة إدخال البيانات مروراً بتشغيلها ، وبالتقنيات الخاصة بتدقيق مخرجات هذه الأنظمة (مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية ، دراسة ميدانية 2011م)

وذلك يعني أن استخدام نظم معلومات محاسبية الكترونية تلقي على المراجع مسؤولية مزدوجة تنشأ المسؤولية الأولى من خلال فحص البيئة المحيطة باستخدام النظام الالكتروني وذلك لتأكد من أن النظام سواء من حيث التصميم أو من حيث التشغيل يحقق الشروط والمتطلبات البيئية المناسبة لبدء عملية التدقيق ، في حين تنشأ المسؤولية الثانية في فحص وتدقيق حسابات العميل والمخاطر المصاحبة لذلك (مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية ، دراسة ميدانية 2011م)

فمع هذا التطور في تكنولوجيا المعلومات المحاسبية الالكترونية ، واكتشاف أنماط جديدة في العمل ، ظهرت العديد من المخاطر المتعلقة بأمن وتكامل النظم المحاسبية ، نظرا لأن التطور في الحسابات وتكنولوجيا المعلومات لم يصاحبه تطور مماثل في الممارسات والضوابط الرقابية (مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية ، 20011م)

ومع استخدام هذه الأنظمة في الشركات المساهمة العامة اليمنية ، الأمر الذي تطلب من المحاسبين والمراجعين التعرف على مخاطر استخدام تلك الأنظمة وسبل مواجهتها ، و الاستفادة من آثار هذه الأنظمة المحاسبية في كفاءة وإنتاجية العمل المحاسبي وكفاءة عملية التدقيق.

وحتى يتمكن المدققين من تحقيق أهداف الرقابة ينبغي عليهم فهم الجوانب المتعلقة بحماية هذه الأنظمة وكيفية الرقابة عليها فهذه الأنظمة تعتمد بشكل رئيسي على الكمبيوتر من جهة والاتصالات من جهة أخرى وكذلك التعرف على كيفية توفير وتجهيز وحفظ وتنظيم وتبادل المعلومات ابتداء بعملية إدخال البيانات مروراً بتشغيلها و انتهاء بمخرجات هذه الأنظمة

والمخاطر المصاحبة لذلك (مخاطر استخدام نظم معلومات محاسبية ، دراسة ميدانية 2011م)

هدفت هذه الدراسة إلى استكشاف المخاطر المصاحبة لاستخدام هذه الأنظمة وأثرها على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية وقد اتضح وجود نوع من المخاطر هي المخاطر الغير المقصودة مثل الكوارث الطبيعية والحرائق وغيرها ، مخاطر في الحواسيب التي تستخدم هذه الأنظمة ، مخاطر في تصميم النظام مخاطر في برامج النظام نفسه ، مخاطر متعلقة بنظام الرقابة ، مخاطر متعلقة بالعنصر البشري الأخطاء العفوية لعل من أهمها الممارسات الغير مقصودة التي تحدث نتيجة إهمال العنصر البشري أو عدم التزامه باتباع الإجراءات المحددة أو إدخال البيانات أو عند تجهيزها أو عند المخرجات حيث قد تنتج عن تلك المخاطر العديد من المخاطر المرتبطة بسلامة المعلومات والخصوصية والسرية و سلامة تجهيز البيانات و توقف النظام وعدم إتاحتها للاستخدام حيث تعتبر نظم المعلومات المحاسبية العمود الفقري الذي تعتمد عليه المنشآت في ممارسة أنشطتها المختلفة فهي التي تقوم بجمع البيانات وتجهيزها وحفظها وتوصيلها إلى مستخدميها على مستوى المنشأة وخارجها (مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية ، دراسة ميدانية 2011م).

ويراء الباحثون إن يتم تصميم و وضع نظام رقابي كفيل لأمن وحماية المعلومات و السرية والخصوصية وسلامة تجهيز المعلومات وضمان جعل النظام متاح للاستخدام تدريب وتأهيل المحاسبين والمراجعين على كيفية التعامل مع هذه الأنظمة و تقنياتها و كيفية استخدامها فلا ننسى دور المدقق الخارجي في فحص وتقييم وسائل الرقابة للتأكد من إن تصميم النظام و تشغيله يقوم بتحقيق الأهداف المطلوبة منه قبل البدء في عملية التدقيق ، كما يتوجب على المراجع الالتزام بواجباته المهنية الملقاة عليه أثناء عملية المراجعة والتنبيه للمخاطر المصاحبة لذلك، وصولاً إلى تقديم تقارير تحتوي على معلومات موثوق بها من قبل مستخدمي هذه الأنظمة.

ثانياً:- مشكلة الدراسة

نظراً لتزايد استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية لدى الشركات المساهمة العامة اليمنية شركة يمن موبايل فقد ألقى هذا الواقع على مدققين الحسابات الخارجيين في هذه الشركات مسؤوليات جديدة لتفادي المخاطر التي تنجم عن استخدام تلك النظم ، التي قد تنشأ خلال مرحلة الإدخال أو التشغيل أو المخرجات أو خلال مرحلة فحص وتدقيق البيانات المالية الصادرة عن تلك الشركات ، وذلك قد يؤثر على فاعلية عملية التدقيق ، ويؤدي في نهاية الأمر إلى أضرار جسيمة في مصالح العملاء وكذلك على مصالح مستخدمي تلك البيانات في اتخاذ قراراتهم المالية والاستثمارية والتمويلية ، لتحقيق الغرض من الدراسة سيتم من خلال الإجابة عن الأسئلة التالية :-

السؤال الرئيسي الأول :-

توثر مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية ؟

ويتفرع من هذا السؤال الأسئلة الفرعية الآتية :-

- 1- هل تؤثر مخاطر بيئة النظام على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية ؟
- 2- هل تؤثر عملية إدخال البيانات على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية ؟
- 3- هل تؤثر مخاطر التشغيل على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية ؟
- 4- هل تؤثر مخاطر المخرجات على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية ؟

السؤال الرئيسي الثاني :-

هل توجد فروق بين آراء عينة الدراسة حول اثر مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على فاعلية عملية التدقيق في الشركات العامة اليمنية؟

ثالثا :- أهمية الدراسة :

تكمن أهمية الدراسة من جانبين هما :-

1- الأهمية العلمية النظرية للدراسة :-

تتجلى أهمية الدراسة من أنها تستكشف مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية ، وما لهذه المخاطر من آثار متوقعة على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية ، حيث أصبحت هذه النظم في عصرنا الحالي ضرورة لا غنا عنها وتستخدمها أغلبية الشركات اليمنية ، حيث ولم يكن هناك الوفير من الدراسات التي تناولت هذا المجال فجاءت هذه الدراسة لتستكشف هذا الموضوع

وتتبع أهمية هذه الدراسة كونها تناولت هذا الموضوع من وجهة نظر المدراء الماليين والمدققين الداخليين والمدققين الخارجيين في الشركات المساهمة العامة اليمنية شركة يمن موبايل ، حيث أن هذه الدراسة تمكن من معرفة مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية و أثرها على فاعلية عملية التدقيق ، بالإضافة إلى مساهمتها المتوقعة في الوصول إلى النتائج ذات الدلالة حول ذلك ، وبالتالي و بالنتائج التي خلصت إليها الدراسة ، يمكن أن تساعد هذه الشركات التي تستخدم نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية ، ومكاتب التدقيق التي تدقق هذه الشركات سواء في تقديم المشورة الرقابية لتلك النظم أو في فحص البيانات المالية الصادرة عن تلك المنشآت كما ستخدم الدراسة مستخدمي البيانات المالية المدققة وجهات الرقابة والإشراف على عمليات الشركة وصانعي القرار في هذه الشركات .

2- الأهمية العملية التطبيقية للدراسة :-

1- خطوة على الطريق في تطبيق مناهج البحث العلمي

2- الاستفادة من الخطة التطويرية التي تم تقديمها ومدى إمكانية الاستفادة
الشركات المساهمة العامة اليمنية من الاستنتاجات والنتائج والتوصيات

3- الإسهام في إثراء المكتبة اليمنية بالبحوث والدراسات الحديثة

رابعاً :- أهداف الدراسة:

تهدف الدراسة إلى تحقيق مجموعة من الأهداف وهي كالتالي :

1- يكمن الهدف الرئيسي من خلال السعي لاستكشاف وتقييم مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية ، والدور الذي قد تلعبه في التأثير على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية (شركة يمن موبايل) ، من خلال الهدف الرئيسي السابق تتفرع الأهداف الفرعية الآتية :-

أ- بيان اثر مخاطر بيئة النظام في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية وذلك بالشكل الذي ينعكس ايجابيا على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية

ب- بيان اثر مخاطر إدخال البيانات في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية وذلك بالشكل الذي ينعكس ايجابيا على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية

ج- بيان اثر مخاطر تشغيل البيانات في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية وذلك بالشكل الذي ينعكس ايجابيا على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية

د- بيان اثر مخاطر مخرجات نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية وذلك بالشكل الذي ينعكس ايجابيا على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية

2- اكتشاف آراء الفئات ذات العلاقة حول مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية

3- تقديم التوصيات والمقترحات على ضوء النتائج التي توصلت إليها الدراسة

خامساً :- فرضيات الدراسة:

على ضوء مشكلة الدراسة وأسئلتها ومن ثم الأهداف المحددة لها تقوم الدراسة على فرضيات رئيسية ويتفرع منها فرضيات فرعية وهي كالتالي :-

1- الفرضية الرئيسية الأولى :-

هناك اثر ذات دلالة إحصائية يبين إن لمخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية اثر على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية.

وتتفرع من هذه الفرضية الفرضيات الفرعية التالية :-

1- الفرضية الفرعية الأولى :-

- هناك اثر ذات دلالة إحصائية بين المخاطر التي تتعلق ببيئة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية

2- الفرضية الفرعية الثانية :-

- هناك اثر ذات دلالة إحصائية بين مخاطر إدخال البيانات في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية

3- الفرضية الفرعية الثالثة :-

- هناك اثر ذات دلالة إحصائية بين مخاطر التشغيل في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية وفاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية

4- الفرضية الفرعية الرابعة :-

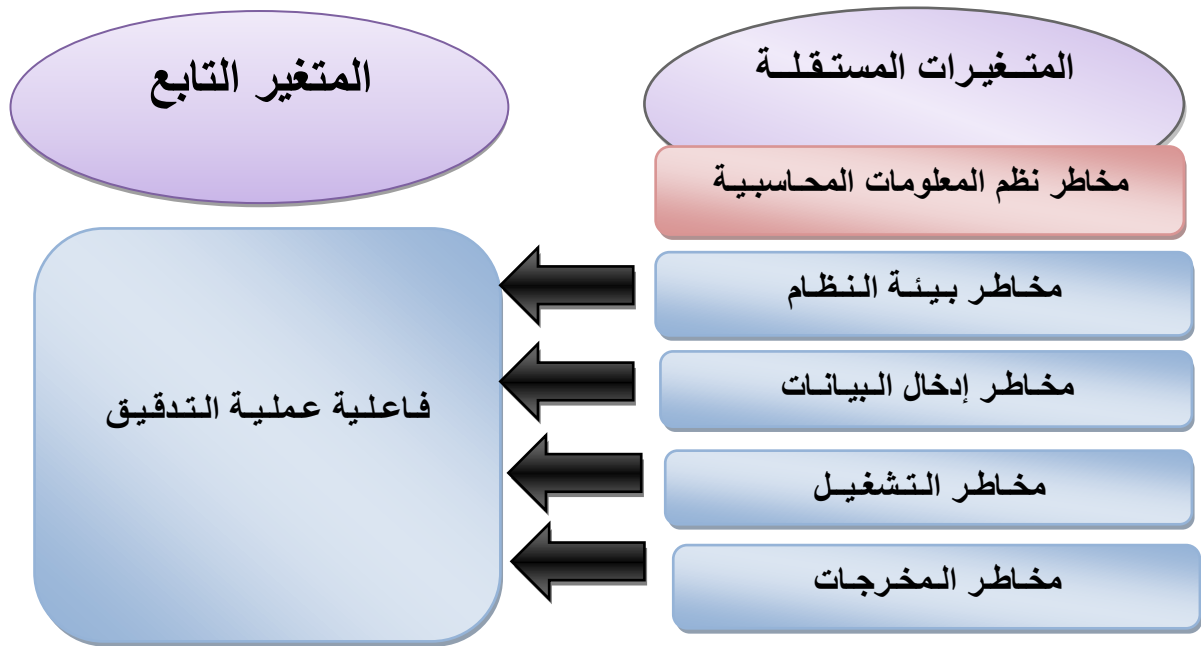
2- الفرضية الرئيسية الثانية :-

- هناك اثر ذات دلالة إحصائية بين آراء عينة الدراسة حول اثر مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية

سادسا :- متغيرات الدراسة

بعد تحديد مشكلة الدراسة ، وأهدافها ، قام الباحثون بتطوير وإعداد نموذج الدراسة الذي يشتمل مجموعة المتغيرات المستقلة والمتغيرات التابعة المرتبطة بموضوع الدراسة ، للتعرف وبشكل منطقي فيما إذا كانت هناك علاقة أو تأثير في النتائج بين المتغيرات المستقلة والمتغيرات التابعة ويوضح الشكل رقم (1-1) علاقة هذه المتغيرات

الشكل رقم (1-1)



سابعاً :- محددات الدراسة :-

1- الحدود الموضوعية :-

تمحورت الدراسة حول توضيح مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية وأثرها على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية (شركة يمن موبايل)

2- الحدود البشرية :-

تقتصر عينة الدراسة على مجموعة من الأفراد تم اختيارها من مجتمع الدراسة وهم (المدراء الماليين والمدققين الداخليين والمدققين الخارجيين) في الشركات المساهمة العامة اليمنية (شركة يمن موبايل)

3- الحدود المكانية :-

تناولت هذه الدراسة الشركات المساهمة العامة اليمنية ومكاتب التدقيق اليمنية في أمانة العاصمة صنعاء (شركة يمن موبايل)

4- الحدود الزمنية :-

أجريت هذه الدراسة خلال الفترة 2019-2020م

ثامناً: مصادر جمع المعلومات:

مصادر جمع البيانات والمعلومات هما :-

المصادر الأولية :-

هي المعلومات التي تم الحصول عليها من خلال الإجابة عن أسئلة الاستبيان الموزع على عينة الدراسة لاكتشاف آرائهم حول اثر مخاطر استخدام نظم

المعلومات المحاسبية الالكترونية على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية .

المصادر الثانوية :-

المعلومات التي تم الحصول عليها من الكتب الجامعية ، والانترنت ، والدراسات السابقة وذلك لوضع الإطار النظري لهذه الدراسة .

تاسعاً : مجتمع وعينة الدراسة :-

يتكون مجتمع الدراسة من الشركات المساهمة العامة اليمنية ثلاث فئات ذات صلة بموضوع الدراسة وهم (المدراء الماليين ، والمدققين الداخليين ، والمدققين الخارجيين)

عينة الدراسة تقتصر عينة الدراسة على مجموعة من الأفراد تم اختيارها من مجتمع الدراسة وهم (المدراء الماليين والمدققين الداخليين والمدققين الخارجيين) ويبلغ عدد مفرداتها 18 أما وحدة التحليل التي تم التعامل معها في تعبئة الاستبيان فتتكون من ثلاث فئات هي :

- 1- الفئة الأولى : المدراء الماليين العاملين في الشركات العامة المساهمة اليمنية
- 2- الفئة الثانية : المدققين الداخليين العاملين في الشركات العامة المساهمة اليمنية
- 3- الفئة الثالثة : المدققين الخارجيين للشركات المساهمة العامة اليمنية

عاشراً : صعوبات ومعيوقات الدراسة :-

- 1- محدودية المعرفة والخبرة بتقنيات والآليات المستخدمة في تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية أو في التقنيات المستخدمة في فحص وتدقيق مخرجات هذه النظم لدى البعض ممن تشملهم عينة الدراسة
- 2- مدى التعاون الذي تبديه عينة الدراسة بالإجابة عن الأسئلة المطروحة في الاستبيان

احدى عشر : أساسيات ومبررات اختيار الموضوع :-

- 1- هدفت هذه الدراسة إلى اكتشاف المخاطر المصاحبة لاستخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية ومدى تأثيرها على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية والعكس .
- 2- خطوة على الطريق في تطبيق مناهج البحث العلمي
- 3- الاستفادة من الخطة التطويرية التي تم تقديمها ومدى إمكانية الاستفادة من الشركات المساهمة العامة اليمنية من الاستنتاجات والنتائج و التوصيات
- 4- الإسهام في إثراء المكتبة اليمنية بالبحوث والدراسات الحديثة

اثني عشر: مفاهيم ومصطلحات الدراسة :-

- نظام المعلومات المحاسبي :-

يعرف نظام المعلومات المحاسبي **is** - بأنه عبارة عن توليفة من البرامج والمعدات والمكونات البشرية يتم تصميمها من اجل تجميع البيانات وتجهيزها وإدارتها وحفظها وتوفير المخرجات التي تفيد متخذي القرارات في مختلف الوظائف . (عبد الملك حجر ،2009م)

- ويعرف آخرون نظام المعلومات المحاسبي بأنه نظام يتكون من موارد مادية وبشرية ، ويعتبر المسئول عن تجميع وتجهيز البيانات في كافة أنشطة المنشأة ، والتي تعمل في صورة أنظمة فرعية وذلك لتوليد المعلومات الملائمة وتوصيلها للمستخدمين الداخليين والخارجيين ، بما يكفل تحقيق الأهداف التي تنشدها المنشأة . (عبد الملك حجر ،2009م)

يعد نظام المعلومات المصدر الأساسي لتزويد الإدارة بالمعلومات المناسبة لعملية اتخاذ القرار ، ونظام المعلومات هو مجموعة من الموارد والمكونات المترابطة مع بعضها بشكل منتظم ، من اجل إنتاج المعلومات المفيدة ، تسمح بالحصول على معالجة ، تخزين وإيصال المعلومات إلى المستخدمين بالشكل الملائم وفي الوقت المناسب من اجل مساعدتهم في أداء الوظائف الموكلة إليهم (قاسم ،2008، ص19)

نظرا لأن نظام المعلومات المحاسبي يعتبر نظاما فرعيا لنظام المعلومات الشامل للمنشأة ، فإنه تتوفر فيه كافة المقومات التي تتوفر في نظام المعلومات الشامل (عبد الملك حجر ،2009م، ص19)

- ويعرف بعضهم أنظمة المعلومات على إنها عبارة عن "التجهيزات والإجراءات والوثائق والاتصالات التي تجمع وتلخص وتعالج وتخزن البيانات لاستخدامها في عملية التخطيط ، والموازنة ، والحسابات ، والسيطرة والعمليات الأخرى " . (السالمي ، والباغ ،2010م ، ص19)

وبتالي نستطيع القول بأن نظام المعلومات المحاسبي **ais**

- يعرف نظام المعلومات المحاسبي بأنه : مجموعة من المكونات الملموسة والغير ملموسة ، البشرية والمادية المترابطة ، والتي تتفاعل معا وفقا لمفاهيم وإجراءات ومبادئ محاسبية وتكنولوجية معينة وذلك بهدف تجميع البيانات المدخلة وتحويلها إلى معلومات مالية وكذلك إعداد المعلومات الأخرى التي يتم الحصول عليها من أجراء تجميع وتجهيز المعاملات المختلفة ، ثم جعل بعض هذه المعلومات (المخرجات) متاحة للجهات الخارجية من جهة ، وقيام المستويات الإدارية الداخلية باستخدام كافة المخرجات في ممارسة وظائف التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات من جهة أخرى . (عبد الملك حجر ، 2009م ، ص)

- ويعرف آخرون نظام المعلومات المحاسبي بأنه مجموعة من المكونات البشرية والمادية المترابطة و التي تتفاعل معا وفقا لمفاهيم وإجراءات ومبادئ محاسبية وتكنولوجية معينة وذلك بهدف تجميع البيانات المدخلة وتحويلها إلى معلومات مالية و التقرير عن المعلومات المرتبطة بالجوانب المالية لأحداث المنشأة .(مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية ، دراسة ميدانية 2011م) .

- التدقيق :-

- عرفت جمعية المحاسبين الأمريكيين المراجعة بأنها :

" عملية منظمة ومنهجية لجمع وتقييم الأدلة والقرائن ، بشكل موضوعي ، التي تتعلق بنتائج الأنشطة والأهداف الاقتصادية ، وذلك لتحديد مدى التوافق والتطابق بين هذه النتائج والمعايير المقررة وتبليغ الأطراف المعنية بنتائج المراجعة " .

- والبعض الآخر يعرف المراجعة بأنها الفحص الانتقادي لأنظمة الرقابة الداخلية والبيانات المثبتة بالدفاتر والسجلات والقوائم المالية بهدف أبداء الرأي الفني المحايد عن مدى دقة وصحة البيانات المثبتة بالدفاتر والسجلات وعن مدى دلالة القوائم المالية عن نتيجة أعمال المشروع الحقيقية عن الفترة الماضية وقائمة المركز المالي ، عن حقيقة الموقف المالي للمشروع في تاريخ إعداد القوائم المالية .

- عرفة المراجعة بأنها " عملية منظمة تنطوي على إتباع منهج موضوعي في الحصول على أدلة عن معلومات مقدمة حول عمليات وتصرفات اقتصادية تهدف إلى التحقق من درجة التوافق بين هذه المعلومات المقدمة ومعايير موضوعية وتوصيل النتائج إلى مستخدمي المعلومات المعنيين " .

المبحث الثاني : الدراسات السابقة

أولا : الدراسات باللغة العربية

ثانيا : ما يميز الدراسة عن الدراسات السابقة

أولاً :- الدراسات السابقة وما يميز الدراسة عن الدراسات السابقة

فيما يلي عرض لبعض الدراسات السابقة العربية والأجنبية التي تتعلق بموضوع مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية وأثرها على فاعلية عملية التدقيق.

الدراسات باللغة العربية:

- دراسة يحيى 2005 بعنوان: المعرفة التقنية ودورها في تطوير نظم المعلومات المحاسبية في ظل استخدام تقنيات المعلومات الحديثة
هدفت هذه الدراسة إلى تحديد مفهوم المعرفة التقنية وأهمية أخذها بنظر الاعتبار عند استخدام وسائل تقنيات المعلومات الحديثة في الوحدات الاقتصادية كذلك توضيح دور المعرفة التقنية في تشغيل نظم المعلومات المحاسبية من خلال توضيح مدى قدرة القائمين على عمل نظم المعلومات المحاسبية في تشغيل المكونات المادية لنظم المعلومات المحاسبية في ظل استخدام تقنيات المعلومات الحديثة وقد اعتمد البحث على المنهج الوصفي من خلال الاستعانة بالمصادر ذات العلاقة بموضوع البحث.

توصلت الدراسة إلى عدد من النتائج أهمها :

- تشكل المعرفة التقنية المبنية على التأهيل العلمي والعملية والخبرة المتراكمة أحد المتطلبات الأساسية لكافة القائمين على عمل وسائل تقنيات المعلومات الحديثة في الوحدات الاقتصادية وفي عمل نظم المعلومات المحاسبية على اعتبار أن نظم المعلومات المحاسبية تمثل نظاماً رسمياً للمعلومات ضمن النظام الكلي للمعلومات في أي وحدة اقتصادية
- إمكانية التطبيق العملي للأساليب العلمية المستخدمة في أعمال الوحدة الاقتصادية ومنها في عمل نظم المعلومات المحاسبية .

- دراسة القطناني 2007 بعنوان : أثر خصائص البيئة التقنية وتكنولوجيا المعلومات في مخاطر الرقابة التشغيلية ، دراسة تحليلية في المصارف

هدفت الدراسة إلى التعرف على بعض خصائص البيئة التقنية وتكنولوجيا المعلومات (الخصائص الإدارية ، خصائص الملائمة ، خصائص الأمن والسلامة ، وقياس مدى توافرها في المصارف ، تحديد مدى تأثير هذه الخصائص في مخاطر الرقابة التشغيلية في المصارف من وجهة نظر العاملين في دوائر الرقابة ، والتدقيق الداخلي والخارجي في المصارف ومدى توافق آراء عينة الدراسة في الإجابة عن تساؤلات الدراسة.
وقد توصلت الدراسة الى عدد من النتائج أهمها :

أنه توجد فروق ذات دلالات إحصائية بين آراء العاملين في دوائر الرقابة الداخلية في المصارف ، والمدققين الخارجيين لهذه المصارف بشأن مدى توافر خصائص البيئة التقنية والتكنولوجية لنظم المعلومات (الخصائص الإدارية ، الملائمة ، الأمن والسلامة) في المصارف كما تبين انه لا توجد فروق ذات دلالات إحصائية بين آراء عيني الدراسة لهذه المصارف بشأن مدى تأثير خصائص البيئة التقنية والتكنولوجية لنظم المعلومات في مخاطر الرقابة التشغيلية في المصارف الأردنية.

- دراسة البحيصي والشريف 2008 بعنوان : مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في المصارف العاملة في قطاع غزة

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على المخاطر التي تواجه نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في المصارف ، وكذلك التعرف على أهم الأسباب الالكترونية التي تؤدي إلى حدوث تلك المخاطر والإجراءات التي تحول دون وقوع تلك المخاطر
كشفت الدراسة مجموعة من النتائج أهمها :

أن مخاطر نظم المعلومات المحاسبية وإن كانت تحدث ، تتكرر بشكل غير كبير كما تبين أن حدوث مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية ترجع إلى أسباب تتعلق بموظفي المصارف نتيجة قلة الخبرة وقلة الوعي والتدريب إضافة إلى أسباب تتعلق بإدارة المصرف نتيجة لعدم وجود سياسات واضحة ومكتوبة وضعف الإجراءات والأدوات الرقابية المطبقة لدى المصرف .

دراسة القضاة 2009 بعنوان: أثر نظم المعلومات المحاسبية على فاعلية الرقابة الداخلية في البنوك التجارية الأردنية ، دراسة ميدانية.

دراسة حمادة 2010 بعنوان : أثر الضوابط الرقابية العامة لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية دراسة ميدانية

ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة :

هذه الدراسة تهدف إلى إبراز مخاطر نظم المعلومات المحاسبية ومدى تأثيرها على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية، كما توضح مدى تأثير هذه العملية بمخاطر نظم المعلومات المحاسبية التي تخضع مخرجاتها للتدقيق.

الفصل الثاني : الإطار النظري للدراسة

المبحث الأول :- نظام المعلومات المحاسبية

أولاً : تعريف نظام المعلومات (is):-

يتكون نظام معلومات منشأة معينة من مجموعة الأنظمة المتوفرة لديها بما فيها نظام المعلومات المحاسبي.

- يعرف نظام المعلومات المحاسبي is في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات بأنه :-

" عبارة عن توليفة من البرامج و المعدات والمكونات البشرية يتم تصميمها من أجل تجميع البيانات و تجهيزها وأدارتها وحفظها وتوفير المخرجات التي تفيد متخذي القرارات في مختلف الوظائف ". (قاسم ، 2008 ، ص 19) .

- ويعرف آخرون نظام المعلومات is بأنه :-

" نظام يتكون من موارد مادية وبشرية ويعتبر المسئول عن تجميع البيانات في كافة أنشطة المنشأة والتي تعمل في صورة أنظمة فرعية وذلك لتوليد المعلومات الملائمة ، وتوصيلها للمستخدمين الداخليين والخارجيين بما يكفل تحقيق الأهداف التي تنشدها المنشأة " . (السلطان ، 2010 ، ص 41) .

" عبارة عن أنظمة معلومات تقوم بتوفير المعلومات اللازمة التي تساعد إدارة المنشأة في عملية اتخاذ القرارات المنشودة " . (السالمي ، الدباغ ، 2010 ، ص 19) .
- وهكذا يتضح لنا بان النظام بوجه عام يتكون من مجموعة من العناصر الملموسة وغير الملموسة ، تعمل بشكل متوازن في ظل شبكة من الاتصالات التي تساعد على انسياب المعلومات لضمان تحديد السلوك الذي يجب ان يسلكه النظام لتحقيق الهدف أو مجموعة الأهداف المنشودة منه.

ثانياً :- أنواع أنظمة المعلومات is:-

1- نظام المعلومات الإدارية

تعمل على توفير المعلومات اللازمة لمختلف الوظائف التي تمارسها المنشأة من خلال العديد من الأنظمة الفرعية

2- نظام المعلومات المحاسبي ais

أهداف نظم المعلومات المحاسبية :

إن أهداف نظم المعلومات المحاسبية ما هي إلا بمثابة انعكاس لأهداف المنشأة والذي يعبر عن نشاطها الذي قد يكون في مجال الصناعة أو الزراعة أو الصحة أو البنوك أو التعليم أو غير ذلك . (عبد الملك حجر ، 2009 ، ص 120) .

ثالثا :- مكونات نظم المعلومات is :-

حتى يتيسر لنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية مباشرة مهامها فأنها تشمل على مجموعة من المكونات التي تتفاعل فيما بينها من خلال شبكة الاتصال بغرض تحقيق الأهداف المنشودة ، وهي كآلي :-

1- مكونات نظم المعلومات اليدوية

تتمثل أغلب مكونات النظام اليدوي في العنصر البشري والذي يتولى تأدية معظم المهام مستعينا في ذلك ببعض الآلات البسيطة مثل الآلات الكتابة والآلات الحاسبية وما شابه ذلك . كما إن هذا النظام يتكون من مجموعة من المكونات الملموسة والغير ملموسة فالمكونات الملموسة تتمثل في السجلات والمستندات وما شابه ذلك ، أما المكونات الغير الملموسة فهي التي تتمثل في اللوائح والتعليمات بمختلف صورها والتي تتكامل مع المكونات المادية والبشرية (واليام ، سميز ، 2003 ، ص 125 — 126)

2- مكونات أنظمة المعلومات الحديثة

التي تقوم على استخدام الكمبيوتر، وحتى يتيسر لنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية مباشرة مهامها فأنها تشمل على مجموعة من المكونات التي تتفاعل فيما بينها من خلال شبكة الاتصال بغرض تحقيق الأهداف المنشودة منها ، وهي كآلي (عبد الملك حجر ، 2009 ، ص 138) :-

- 1- المكونات البشرية
 - 2- الكمبيوتر ممثلا في المعدات والبرامج
 - 3- شبكة الاتصال
 - 4- الترابط بين الأنظمة
 - 5- القدرة البيئية للنظام
- فيما يلي شرح المكونات السابقة

1- المكونات البشرية

تتمثل المكونات البشرية في الأنظمة القائمة على استخدام الكمبيوتر في مشغلي الكمبيوتر الذين يتولون إدخال البيانات والتعامل مع الكمبيوتر في العديد من الجوانب ، محلي الأنظمة الذين يقومون بالتعرف على الاحتياجات من المعلومات وتصميم النظم الكفيلة بتوفيرها ، معدي البرامج وهم الذين يقومون بالتعبير عن متطلبات المستخدمين وما توصل إليه محلي الأنظمة في صورة برامج تتلاءم مع نوع تكنولوجيا المعلومات من المعدات والتجهيزات المستخدمة (عبد الملك حجر، 2009 ، ص 138) :-

2- الكمبيوتر ،حيث يتكون الكمبيوتر من أ- المعدات ، ب- البرامج

أ- المعدات : - معدات الإدخال

وهي التي تستخدم لإدخال البيانات والأوامر ، مثل لوحة المفاتيح لطباعة المدخلات أو الفارة من اجل التأشير والضغط على مفتاح معين ، ونظام إرسال واستقبال البيانات باستخدام التكنولوجيا وغيرها(عبد الملك حجر، 2009 ، ص 139) :- .

- معدات المخرجات

مختلف الوسائل التي يتم من خلالها الإدراك بمخرجات نتائج عملية تجهيز البيانات التي تم طلبها ومن أهم المعدات : شاشة العرض

والطابعات ومختلف الأجهزة التي تقوم بتحويل المعلومات الرقمية في الكمبيوتر إلى صورة معينة يمكن رؤيتها أو قراءتها أو سماعها

- معدات الحفظ -

يتم فيها حفظ البيانات والبرامج من خلال العديد من معدات الحفظ منها ما هو مجسد به الكمبيوتر ومنها ما هو خارج الكمبيوتر والتي تسمى بالذاكرة وتنقسم الذاكرة إلى الذاكرة العشوائية وهي مكان يحتفظ مؤقتاً بالمعلومات التي يتم تجهيزها في لحظة معينة وتحتفظ هذه الذاكرة أيضاً بتعليمات البرامج التطبيقية وتعليمات النظام ومن أهم معدات الحفظ القرص المرن ، القرص الصلب ، الأقراص الصلبة ، الأقراص المضغوطة ، الأقراص الضوئية ، ذاكره القراءة فقط وهي تستخدم في حفظ البرامج الجاهزة الخاصة بنظام تشغيل الكمبيوتر تلعب الذاكرة الدور الرئيسي في مواجهة الحالات التي تحتاج إلى كم كبير من البيانات سواء عند التجهيز للحصول على المعلومات أو من أجل حفظها أو عند حفظ أكبر عدد ممكن من البرامج ويتم اختيار معدات الحفظ أو التخزين و في ضوء إمكانية التحويل أو النقل والسعة والحاجة إلى تغيير المعلومات التي تم حفظها سابقاً من عدمه (عبد الملك حجر، 2009 ، ص 146) :- هـ.

- معدات وحدات التجهيز المركزية :-

تعتبر وحدة التجهيز المركزية لمعالجة البيانات بمثابة العصب الرئيسي للكمبيوتر وهي شبيهة بالمخ في جسم الإنسان وتقوم بترجمة وتنفيذ تعليمات الأنظمة التطبيقية والبرامج وتقوم كذلك بتنسيق العمليات بين مختلف المعدات حيث تحتوي وحدة التجهيز المركزية على دوائر كهربائية ، تقوم وحدة التجهيز بترجمة وتنفيذ تعليمات البرنامج وتتصل بمختلف وحدات المخرجات والتخزين وبدون هذه الوحدة لا يمكن تشغيل الكمبيوتر وتحتوي هذه الوحدة على الذاكرة الرئيسية أو وحدة التخزين الرئيسية ووحدة الحساب والمنطق ووحدة التحكم التي تقوم بالتنسيق والتوجيه الكامل لأعمال الكمبيوتر (عبد الملك حجر، 2009 ، ص 156) :- .

- معدات الربط :-

هي التي تعمل على ربط المعدات الخارجية بالمعدات التي تقع داخل الكمبيوتر مثل توصيلات جهاز الطاقة غير المتقطعة و توصيلات الأسلاك وتوصيلات الفلاشات توصيلات الحائط الناري والتوصيلات اللاسلكية مثل البلوتوث .

ب - البرامج : وتتكون البرامج من نوعين هي : برامج النظام ، وبرامج التطبيقات

مجموعة التعليمات التي تجعل الإله ممثلة بالكمبيوتر تقوم بتنفيذ مهمة معينة حسب الطلب وتعتبر البرامج بمثابة حلقة الوصل مع المعدات والتي تحقق التفاعل معها حيث تتكون البرامج من نوعين هي برامج النظام ، وبرامج التطبيقات (الطائي ، 2010 ، ص 148) .

برامج النظام هي البرامج العامة التي تتولى المهام المرتبطة بإدارة تكنولوجيا الكمبيوتر والتنسيق بين مختلف المعدات التكنولوجية ، وتحقيق التفاعل بينها ، وتشمل نوعين من البرامج ، برامج نظام التشغيل ، والبرامج الخدمية ، وبرامج التطبيقات هي عبارة عن

تعليمات تؤدي إلى توجيه الكمبيوتر للقيام بتجهيز وتشغيل بيانات الأنظمة التطبيقية الخاصة بمختلف الأنشطة مثل برنامج نظام المشتريات والمبيعات والإنتاج والمرتببات والأجور وبرنامج إدارة العلاقة مع العملاء وغيرها (قندلجي والسامرائي ، 2009 ، ص 60) .

4- شبكة الاتصالات :-

تعتمد هذه الأنظمة بشكل رئيسي على الكمبيوتر من جهة والاتصالات من جهة أخرى حيث تعرف شبكة الاتصال بأنها هي التي تقدم المسارات اللازمة لنقل البيانات الالكترونية ويتم اختيارها حسب طبيعة النشاط ومستوى التطور التكنولوجي المتبع ، حيث تعمل على تحقيق الترابط والتكامل بين مختلف أنشطة المنشأة و ربط المستخدمين بقاعدة البيانات والتعامل معها و تحقيق التبادل الالكتروني للبيانات بما فيها التجارة عبر الانترنت وتسوية المستحقات المالية بين الأطراف الكترونيا وتمثل القنوات الرئيسية لتدفق البيانات (المعاضيدي ، 2010 ، ص 137) .

5- الترابط بين الأنظمة :-

بدون الترابط بين الأنظمة يصعب على المنشأة القيام بالإعمال اليومية بصورة سريعة ودقيقه وتحقيق النجاح في المدى الطويل ، الترابط بين الأنظمة يعمل على تجميع البيانات ومشاركة المعلومات وتحميل البيانات بأقل وقت وتساعد في عمل التحليلات وإعداد الكثير من التقارير السليمة وتبادلها الكترونيا مع المحيط الخارجي (المعاضيدي ، 2010 ، ص 137) .

6- القدرات البيئية للنظام :-

القدرة على تلبية الاحتياجات من المعلومات أو مقدرة تعديل البرامج .

رابعاً : نظام المعلومات المحاسبي ais

نظام المعلومات المحاسبي عبارة عن مجموعة من المكونات الملموسة والغير ملموسة البشرية والمادية المترابطة ، والتي تتفاعل معا وفقا لمفاهيم وإجراءات ومبادئ محاسبية وتكنولوجية معينة ، وذلك بهدف تجميع البيانات المدخلة ، وتحويلها إلى معلومات مالية ، وكذلك أعداد المعلومات الأخرى التي يتم الحصول عليها من جراء تجميع وتجهيز المعاملات المختلفة ، ثم جعل بعض هذه المعلومات المخرجات متاحة للجهات الخارجية من جهة ، وقيام المستويات الإدارية الداخلية باستخدام كافة المخرجات في ممارسة وظائف التخطيط والرقابة و اتخاذ القرارات من جهة أخرى (عبد الملك حجر، 2009 ، ص 168) .

خامساً : مكونات نظم المعلومات المحاسبي ais:-

لا تختلف مكونات نظام المعلومات المحاسبي عن المكونات التي تتوفر في نظام المعلومات الشامل من الجدير بالذكر أن جميع النظم الالكترونية تتكون من أجزاء رئيسية وهي كالتالي

(عبد الملك حجر، 2009 ، ص 168) :-

1- البيانات والمعلومات

- 2- إجراءات وشروط العمل
 - 3- برنامج معالجة البيانات
 - 4- التكنولوجيا المتمثلة بالكمبيوتر و برامجه وشبكات الاتصالات
 - 5- الأشخاص المؤهلين القائمين على استخدام هذه الأنظمة .
- فالمحاسبة كغيرها من العلوم الأخرى محكومة بنظام خاص بها يتكون من ثلاثة أجزاء رئيسية المدخلات ومعالجة البيانات والمخرجات والسياسات والإجراءات المتبعة

سادساً : - أهداف نظم المعلومات المحاسبي ais :-

- 1- تلبية احتياجات المستخدمين الداخليين والخارجيين من المعلومات الملائمة من خلال شبكة الاتصالات
- 2- توفير احتياجات المستويات الإدارية من المعلومات الأمانة لمباشرة وظائف التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات ، وذلك على كافة الأنشطة التي تنطوي عليها المنشأة ، وذلك من خلال رصد الأحداث التي تتم في مختلف الأنشطة وتسجيلها و تجهيزها وحفظها والتقرير عنها بكل دقة ووضوح .
- 3- تحويل البيانات إلى معلومات تفيد في عملية اتخاذ القرارات ، مما يساعد الإدارة على تخطيط وتنفيذ ورقابة وتقييم الأنشطة والموارد والأفراد ، ومن ثم توصيل المعلومات إلى مختلف المستويات بيسر وسهولة ووضوح وبأقل تكلفة ممكنة وفي التوقيت المناسب .
- 4- تحقيق الترابط والتكامل والتناسق بين الأنظمة الفرعية المختلفة من جهة ، والأنظمة ككل ، والبيئة الخارجية لها من جهة أخرى
- 5- توفير رقابة كافية لحماية أصول المنشأة ، بما في ذلك قواعد البيانات ، وجعلها متاحة عند الحاجة إليها .
- 6- تمكن المنشأة من العمل على تحقيق أهدافها ، المتمثلة في المحافظة على حصتها في السوق ، ورفع مستوى أرباحها والمحافظة على مستوى الأداء الحالي أو تطويره (عبد الملك حجر ، 2009 ، ص 170) .

سابعاً : - مرحلة تحليل النظام والتعرف على الاحتياجات من المعلومات:

يتمثل الهدف من فحص وتحليل النظام فهم طبيعة الشركة ومعرفة المشاكل التي يعاني منها النظام القائم مثل الازدواجية في تشغيل البيانات وعمل تصور للاحتياجات الحالية والمستقبلية المطلوبة وتحديد احتياجات الأفراد ، وتقديم التوصيات اللازمة ، والتوصل إلى رؤية سليمة لتطوير النظام (عبد الملك حجر ، 2009 ، ص 175) .

الخطوة الأولى : فحص النظام

يتم في هذه الخطوة إجراء دراسة مكثفة عن النظام القائم ، ويتمثل الهدف من فحص النظام في فهم طبيعة نشاط الشركة ومعرفة المشاكل التي يعاني منها النظام القائم مثل الازدواجية في تشغيل البيانات و نقاط الاختناق التي يعاني منها ، وعمل تصور حالي للاحتياجات الحالية والمستقبلية المطلوبة وتحديد احتياجات الأفراد ، وأعداد دراسة جدوى وتقديم التوصيات اللازمة

الخطوة الثانية : تحليل نتائج النظام

الهدف من تحليل نتائج النظام من اجل التوصل إلى رؤية سليمة لتطوير النظام

الخطوة الثالثة : تحديد الاحتياجات من المعلومات

يسفر عن تحليل النظام عاملان رئيسيان يتمثلان في المعلومات التي يجب إن يعمل النظام على توفيرها ، والكيفية التي يجب إن ينطوي عليها تصميم النظام لتوفير تلك الاحتياجات .
الوسائل المستخدمة في تحديد الاحتياجات من المعلومات تنقسم إلى قسمين وكلاهما يعتمد على العنصر البشري ، القسم الأول يتم الاعتماد فيه على المستخدمين ، القسم الثاني يتم الاعتماد فيه على محلي الأنظمة

الصعوبات التي تعيق التوصل إلى الاحتياجات من المعلومات :

- صعوبات مرتبطة بمحدودية ذاكرة العنصر البشري :

يتطلب الأمر معرفة الأنواع الثلاثة لذاكرة العنصر البشري والدور الذي تقوم به كل منها وهي كتالي (عبد الملك حبر ، 2009 ، ص 178)
-:-

النوع الأول الذاكرة الحسية

تمثل الحواس الخمس من سمع وبصر وغيره وهي بمثابة البوابة التي يمر عبرها كل شيء يصل إلى النوعين الآخرين من الذاكرة .

النوع الثاني الذاكرة قصيرة المدى

هي التي تمر عبرها الأشياء التي تتم ملاحظتها في الذاكرة الأولى ونظر لكثافة المعلومات التي تمر عبر هذه الذاكرة فإن ما يتم التركيز عليه وما يعتقد بأهميته هو فقط ما يحفظ فيها ، وفي الذاكرة الثانية يتم تجهيز البيانات للرد على أي سؤال غير إن طاقتها محدودة و لهذا تخزن فيها كمية بسيطة من المعلومات و ما زاد عن طاقتها يرحل إلى النوع الثالث وهو الذاكرة طويلة المدى

النوع الثالث الذاكرة طويلة المدى

هذه الذاكرة طاقتها غير محدودة و بها تخزن كل المعلومات ومنها تتم استعادة البيانات إلى الذاكرة الثانية التي تتولى تجهيز البيانات عندما يطلب منها ذلك .

يتطلب الإفصاح عن الاحتياجات من المعلومات في المقام الأول إجراء تشغيل ذهني لما هو متاح من المعلومات في الذاكرة قصيرة المدى ونظرا لمحدودية طاقة هذه الذاكرة فإنها ترفض قيда على ذلك التشغيل ولهذا فعندما يواجه استفسار للعنصر البشري فغالبا ما يلجأ إلى استرجاع المعلومات المخزنة في الذاكرة طويلة المدى والتي على أساسها تتم الإجابة عن ما قد يوجه إليه من استفسارات غير أن استرجاع هذه المعلومات المختزنة في الذاكرة طويلة المدى يحكمها تكرارية استخدام هذه المعلومات وحداثتها حيث تساعد التكرارية في استرجاع المعلومات بشكل فوري وفي الوقت الذي يطلب من المستخدمين الإفصاح عن احتياجاتهم من المعلومات حيث يتأثر العنصر البشري بالأحداث الحديثة عند إفصاحه لاحتياجات من المعلومات بصورة أكثر من تأثره بالإحداث القديمة ، حيث أن الإحداث الحديثة تعطى وزنا اكبر عند

الإفصاح عن الاحتياجات من المعلومات وبالكيفية التي يتم بها تنظيم المعلومات المدخلة أثناء استقبالها والحالة النفسية تلعب دور كبير في سرعة استرجاع المعلومات من الذاكرة (عبد الملك حجر ، 2009 ، ص 180) .

نلخص مما سبق :-

إن على محلي الأنظمة الإدراك بأن الإجابات التي يحصلون عليها من الأفراد في تحديد احتياجاتهم من المعلومات قد لا تكون دقيقة بصورة كاملة وذلك نظرا لمحدودية ذاكرة العنصر البشري وما تتركه من آثار على دقة الإجابات

- صعوبات مرتبطة بسلوك المستخدمين :

أ- الإدراك

الرابط التي تجمع بين مجموعة من المؤثرات وردود أفعال الفرد عليها ، حيث يميل الفرد لإدراكه إلى الاعتماد على نموذج الفرد الشخصي للإدراك ، مثل خبراته السابقة ومؤهلاته العلمية وأهدافه الشخصية ، فالفرد يقوم بتكوين ذلك النموذج للعالم المحيط به ، وأنه في إدراكه لا يرى حقائق ذلك العالم كما هي ، بل يدركه من خلال النموذج الذي يقوم بتكوينه (عبد الملك حجر ، 2009 ، ص 183) .

ب - الدافعية

الحالة الداخلية الناتجة عن حاجة معينة تدفع أو تثير السلوك نحو تحقيق هذه الحاجة ، أو إن التصرفات التي يتبعها الأفراد في سلوكهم ليست ألا بمثابة انعكاس للعديد من الدوافع التي توجه السلوك نحو تحقيق الحاجات الشخصية (عبد الملك حجر ، 2009 ، ص 183) .

ج - القلق والصراع الداخلي

الحالة التي يمر بها العنصر البشري عندما يتعرض لإخطار تهدد تحقيق ذاته (عبد الملك حجر ، 2009 ، ص 183) .

ثامناً : مرحلة تصميم النظام :

تعريف التصميم :-

النموذج أو الإطار العام الذي يتصف بالكفاءة والفاعلية والتماسك وذلك من خلال عمل التآلف بين البيانات المدخلة ومتطلبات النظام اللازم لتوليد الاحتياجات من المعلومات وتوصيلها إلى مستخدميها ، وهذا الإطار يتكون من المدخلات وتشغيلها والرقابة عليها وقاعدة البيانات والإجراءات الرقابية وشبكة الاتصال والمخرجات وعلى هذا فإن التصميم يشير إلى الأداة التي تكفل تحقيق الترابط بين أركان رئيسية ثلاثة (عبد الملك حجر ، 2009 ، ص 189) :-

- 1- احتياجات المستخدمين من المعلومات التي على ضوءها تتحدد مخرجات النظام
- 2- البيانات المدخلة اللازمة لتوفير تلك الاحتياجات والتي تنتج من تفاعل النظام مع الأنظمة الفرعية الأخرى في المنشأة ومع البيئة الخارجية
- 3- الإمكانيات اللازمة لتحويل البيانات المدخلة إلى مخرجات ، إضافة إلى الجوانب المرتبطة بالتجهيزات من معدات وبرامج وشبكات الاتصال وفقا للمستوى التكنولوجي المستخدم ، والجوانب المرتبطة بالرقابة وبالكوادر البشرية وغيرها .
- ومن السابق نجد أن التصميم بمثابة الجانب الإبداعي في بناء الأنظمة لما يتطلب من مهارات في تحقيق الترابط بين أركان هذا المفهوم وذلك من خلال شبكة اتصال ونظام رقابة داخلية يتسمان بالكفاءة . (عبد الملك حجر ، 2009 ، ص 189) .

عدم كفاءة النظام قد يرجع إلى :

- 1- قد ترجع إما إلى التعرف على احتياجات غير واقعية .
 - 2- أو إلى تصميم لا ينطوي على ربط الأركان الأساسية لمفهوم التصميم بما يكفل تحويل البيانات المدخلة إلى مخرجات تفي باحتياجات المستخدمين من المعلومات .
- خطوات تصميم النظام :

أولاً : التصميم المنطقي أو النظري للنظام

يعتبر التصميم أنشاء إطار عام لتنفيذ متطلبات المستخدمين وحل المشكلات التي تم تحديدها في مرحلة تحليل المتطلبات و تحليل النظام ، الأمر الذي يتطلب إبراز السمات الخاصة أو المعايير التي يجب أن تتوفر في النظام (عبد الملك حجر ، 2009 ، ص 192) :-

1- القدرة على تحقيق الأهداف

التأكد من مقدرة النظام على تحقيق أهداف المنشأة وتوفير احتياجات المستخدمين من المعلومات ويتم معرفة هذا بالاستعانة بخرائط التدفق .

2- الجدوى الفنية

التأكد من كفاءة التكنولوجيا المستخدمة في تحقيق الأهداف المنشودة من النظام وهذا يتحقق من خلال دراسة المعدات المستخدمة .

3- الجدوى التشغيلية

التأكد من مدى مقدرة مستخدمي النظام على تشغيله وهل بالإمكان تدريب الموظفين على تشغيل الأجهزة والمعدات

4- الجدوى الاقتصادية

تحديد منافع وتكاليف النظام و جودة الخدمات ، المتمثلة في إتاحة الفرصة إلى الوصول إلى المعلومات من قبل مختلف الأطراف وبسهولة ، و تحسين بيئة الرقابة الداخلية و أن يتضمن النظام وسائل الحماية من الاحتيال والاختراق والأخطاء وفشل النظام ، وتحسين عملية اتخاذ القرارات

من خلال توفير المعلومات اللازمة في مختلف المراحل من خلال نماذج اتخاذ القرارات ولغة الاستفسار ، وعرض المعلومات بأشكال وأساليب مختلفة .

ثانيا : التصميم المادي للنظام

هي عبارة عن ترجمة ما تم التوصل إليه أثناء التصميم النظري للنظام إلى حقائق ملموسة (عبد الملك حجر ، 2009 ، ص 199) :-

تصميم قاعدة البيانات

الكيفية التي صممت بها قاعدة البيانات وكيفية حفظ البيانات ، قاعدة البيانات في هذه الأنظمة تحتوي على العديد من الملفات في صورة قاعدة بيانات والتي تتحدد وفقا للنظام المتبع ومستوى التطور التكنولوجي المستخدم ، وقد يتم حفظ البيانات في الأقراص الصلبة أو الأقراص المضغوطة أو غير ذلك من وسائل حفظ البيانات(عبد الملك حجر ، 2009 ، ص 210) :-

معايير تصميم قاعدة البيانات :

- تكامل البيانات : وسيلة حفظ البيانات يتم من خلالها تجنب الاحتفاظ بالبيانات نفسها في أكثر من مكان ، ما لم يكن الغرض حمايتها من الضياع ومواجهة الكوارث المحتملة
- المرونة : أن تكون البيانات المخزنة قادرة على تلبية احتياجات اكبر شريحة ممكنة من المستخدمين
- الشمولية : أن تحتوي على البيانات اللازمة لأعداد الوثائق والتقارير بمختلف أنواعها
- الكفاءة: أن يتم تخزين البيانات في اقل مساحة ممكنة ، مع الحد من الإسهاب
- إمكانية الوصول إليها : أن يتم الوصول إلى البيانات المخزنة بيسر وسهولة من قبل المخول لهم استخدامها
- الرقابة والحماية : وجود الوسائل الرقابية الكافية ، بحيث لا يتم الوصول أو استخدام البيانات المخزنة إلا من قبل المصرح لهم بذلك
- الاقتصادية : أن تكون تكاليف التخزين و الاستعادة للبيانات والتحديث لها أقل ما يمكن ويبرر العائد منها هناك طريقتين لخزن البيانات طريقة التطبيقات طريقة قاعدة البيانات

تصميم المدخلات

هناك مقولة تقول أن دقة المخرجات تعتمد على دقة المدخلات اللازمة لتوليدها ، فكلما كانت المدخلات صحيحة أداء ذلك إلى مخرجات صحيحة حيث توجد نوعين من المدخلات ، هما المدخلات الورقية، المدخلات الإلكترونية حيث تنقسم المدخلات الإلكترونية إلى نوعين هما مدخلات مصدرها وثائق المصدر ، مدخلات مباشرة ، موجز لكيفية تجميع البيانات، أولا في وثيقة المصدر الورقية يتم تجميع البيانات في وثيقة المصدر لأغراض رقابية أو لصعوبة إدخال البيانات مباشرة إلى النظام في هذه الحالة يجب إن يكون تصميم شاشة الإدخال بنفس ترتيب البيانات في وثيقة المصدر الورقية لتسهيل عملية الإدخال ، ثانيا في المدخلات المباشرة يتم استخدام

وسائل ذكية تساعد من التحقق الفوري من صحة الإدخال وإجراء بعض العمليات الحسابية التلقائية وتوفير مهام رقابية منطقية التي تؤدي إلى الحد من أخطاء الإدخال وتعزيز كفاءة إجراءات جمع البيانات . (عبد الملك حجر ، 2009 ، ص 220) :-

- عند تصميم وسيلة الإدخال المباشرة يجب مراعاة الآتي :

تنظيم الشاشة بما يكفل إدخال البيانات بسرعة وبسهولة وبدقة عالية ، العمل على جعل إدخال البيانات يتم في الحد الأدنى ، على سبيل المثال أنه بمجرد إدخال اسم العميل يظهر تلقائياً رقمه وعنوانه ، إذا كان يتم جمع البيانات في نماذج ورقية فيتم تصميم الشاشة بنفس ترتيب البيانات في الشكل الورقي ، العمل على جعل تصحيح الخطأ يتم بسهولة ، أن تكون هناك خدمة تقديم المساعدة المباشرة ، وأن يتم تحديد الأفراد المسؤولين عن جمع البيانات وعن إدخالها النظام ، وتحديد الإجراءات التي تحكم عملية الإدخال ومعدات الإدخال ووثائق المدخلات (عبد الملك حجر ، 2009 ، ص 230) .

تصميم المخرجات

يجب أن تتصف المخرجات بالكثير من الخصائص أهمها ، الاقتصادية ، الوضوح ، الدقة ، الوقتية ، الشمولية ، الملائمة (معلومات ملائمة لاحتياجات القرارات لقرار معين ولتخذ قرار معين) ، تحديد المستخدمين واحتياجاتهم ، وتحديد عدد الصور المطلوبة من كل وثيقة وتقرير ، و يجب أن تصمم المخرجات بصورة تجعل من السهل معرفة محتوياتها ، واستخدام الأرقام المسلسلة كلما أمكن ذلك ، كما يجب طبع البيانات الثابتة في الوثيقة أو التقرير أو الشاشة لتوفير وقت القائمين باستكمالها ، وترك مساحة كافية في التقرير أو الوثيقة بما يكفل كتابة البيانات بصورة مكتملة ، وتحديد وسيلة عرض المخرجات (عبد الملك حجر ، 2009 ، ص 230) .

تصميم البرنامج

إخضاع البرنامج للاختبار لاكتشاف أية أخطاء أو قصور فيه والعمل على تلافيها قبل تنفيذ أو تشغيل النظام ، تحديد احتياجات المستخدمين ، إعداد وتوثيق خطة التطوير ، كتابة أوامر البرنامج واختبار البرنامج ، توثيق البرنامج ، تدريب مستخدميه ، تركيب النظام بمختلف مكوناته بما في ذلك المعدات وتحميل البرنامج والبدء باستخدام النظام ، استخدام وتعديل البرنامج (عبد الملك حجر ، 2009 ، ص 233) .

تصميم رقابة النظام

التأكد من إجراءات الرقابة على كل من المدخلات وتجهيز البيانات وقواعد البيانات والمخرجات والرقابة على الأعمال اليدوية المرتبطة بالإدخال إلى النظام وبمخرجاته وكذلك الرقابة على بيئة التشغيل مثل رقابة تجهيز البيانات ويجب أن تجسد الرقابة في النظام المحاسبي للتأكد من كفاءته وفاعليته ودقته بما يكفل الحد من الأخطاء واكتشافها وتصحيحها ، إجراء الاختبارات اللازمة للتأكد من كفاءة التطبيقات المختلفة التي يشتمل عليها النظام اختبار المخرجات والتأكد من إنها تتفق مع تلك المحددة مسبقاً من حيث الشكل والمحتوى والوقتية والملائمة ، اختبار نظام حماية قاعدة البيانات وكيفية

الوصول إليها وتجنب فقدان البيانات ، التأكد من موثوقية النظام وسلامة النظام ، من خلال اختبارات على الوثائق والتقارير، التأكد من إجراءات الإدخال والتجهيز والرقابة وإجراء اختبارات النسخ الاحتياطية والاستعادة(عبد الملك حبر ، 2009 ، ص 233).

اختبارات تصميم منطقية الإجراءات والبرامج

التأكد من المدخلات والتجهيزات والملفات والمخرجات والتدفق المنطقي للبيانات و تركيبة أو تكويد البرامج ، و اختبار تجهيز المعاملات ، تنفيذ الاختبارات على مختلف أنواع المعاملات الفعلية(عبد الملك حبر ، 2009 ، ص 233) .

تشغيل النظام

عند تشغيل النظام يجب التأكد من مدى قدرت النظام على تحقيق الأهداف المنشودة ، تلمس نقاط الضعف ، والتأكد من رضا المستخدمين عن النظام من حيث السهولة ونوعية وجودة التقارير التي يتم الحصول عليه من النظام ومستوى الدقة ، الوقتية ، الشمولية ، والاعتمادية والرقابة والحماية ، التأكد من جودة توثيق النظام ، خرائط تدفق النظام ، تدفق البرامج (عبد الملك حبر ، 2009 ، ص 240) .

- جودة توثيق النظام

التأكد من سلامة الأنظمة والإجراءات الرقابية للنظام ، والتأكد من صيانة النظام ، والتأكد من إدخال التعديلات اللازمة على الأنظمة الفرعية التطبيقات التي يشتمل عليها النظام وذلك لمواجهة الأخطاء التي قد تظهر في البرامج والتي تم رصدها أثناء تشغيل النظام

- توثيق النظام

معرفة الكيفية التي يعمل بها النظام من حيث إدخال البيانات وتجهيزها وتخزينها و معرفة مخرجاتها والرقابة على النظام ومعرفة من الذي يقوم بتلك الجوانب ، تستخدم من قبل المراجعين من أجل فهم الأنظمة وتقييم النظام ، وتتبع النظام لمعرفة الكيفية التي يعمل بها ، وتقييم أنظمة الرقابة الداخلية ، توضيح كيفية تجهيز البيانات وكيفية تدفقها بين مختلف الأطراف وكيفية حفظها .

- خرائط تدفق النظام

تساعد هذه الخرائط على إعطاء صورة كاملة عن الكيفية التي يعمل بها النظام وذلك بصورة أفضل من الأسلوب الإنشائي ، فهي توضح كيفية تحويل المدخلات إلى مخرجات ، من خلال ربط كافة عناصر النظام والمتمثلة في المدخلات والمخرجات وخطوات التجهيز والتشغيل وقاعدة البيانات وغيرها ، التعبير عن العلاقة بين المدخلات والتجهيز والمخرجات وهي أداة مفيدة لتقييم النظام .

- تدفق البرامج

التأكد من تسلسل العمليات المنطقية التي يقوم بها الكمبيوتر أو البرنامج عند تجهيز البيانات

المبحث الثاني :- التدقيق

تعريف التدقيق :-

عبارة عن عملية منظمة لجمع وتقييم أدلة الإثبات بشكل موضوعي تتعلق بتأكيدات خاصة بتصرفات وأحداث اقتصادية بهدف توفير تأكيد على وجود تطابق بين تلك التأكيدات والمعايير المقررة وتبليغ تلك النتائج إلى المستخدمين المعنيين (لطفي، 2002م، ص89) يمكن تعريف التدقيق بأنه الفحص من خلال استخدام جميع الوسائل لفحص البيانات المدخلة للنظام والبيانات الناتجة عنها ، حيث يتم استخدام الدفاتر والوثائق الورقية ومقارنة التقارير النهائية للنظام ، هذا ويمكن القول بأن هذا الفحص قد يكون مقبولا فقط لبعض أنواع الانظمة التي يسهل مقارنة البيانات فيها وذلك حسب طبيعة عملها (التميمي، 2004م).

ويرى الباحثون أن التدقيق هو التحقق من العمليات والقيود وبشكل مستمر من اجل توفير الحماية لأصول المنشأة بما يخدم المساهمين ،و تدقيق البيانات المالية بشكل مستمر لتمكين المدقق من ابداء رأي بشأن ما اذا كانت البيانات المالية ، تمثل بعدالة وصدق عن مركزها المالي ونتيجة اعمالها وتدققاتها النقدية ويرى الباحثون أن التدقيق هو الفحص من خلال استخدام كافة الوسائل لفحص البيانات المختلفة للنظام والبيانات الناتجة عنها ومقارنة التقارير النهائية للنظام ، لتمكين المدقق من ابداء رأي بشأن حول ما اذا كانت البيانات المالية للمنشأة تعبر بصدق وعدالة عن نتيجة أعمالها ومركزها المالي خلال فترة معينة وتوصيل النتائج إلى مستخدميها بشكل تقرير .

معايير المراجعة التي تحدد مسؤولية المراجع

مراجعة سلامة و موثوقية المعلومات التشغيلية والمالية وكيف تم تحديدها وقياسها وتصنيفها والتقرير عنها ، تحديد ما اذا كان النظام الذي تم تصميمه يتفق مع متطلبات التشغيل والتقرير حسب الإجراءات والخطط والسياسات والقوانين والتعليمات والتأكد من مدى تطبيق تلك الجوانب ، مراجعة كيفية حماية الأصول والتحقق من وجودها ، التحقق من كفاءة استخدام موارد المنشأة ، مراجعة عمليات التشغيل والبرامج للتأكد من انه يتم تنفيذها حسبما هو مخطط لها ، التأكد من مدى تحقيقها للأغراض المنشودة ، من أجل تحقيق الأهداف السابقة يتوجب توفير الخبرة الكافية في مجال الكمبيوتر في المراجع الداخلي ليتمكن من اختبار مختلف مكونات النظام القائم على الكمبيوتر، مع وجود بعض الاختلاف بين وظيفة المدقق الداخلي والخارجي ألا إننا نجد أن المراجع الداخلي والخارجي يقومان بالعمل نفسه عند مراجعة نظم المعلومات المحاسبي (عبد الملك حجر ، 2009 ، ص 249).

وظيفة التدقيق الخارجي

يتم القيام بالمراجعة الخارجية من قبل مكاتب المراجعين القانونيين وهي مكاتب مستقلة والتدقيق الخارجي من أهم الوسائل والطرق التي تستخدمها الإدارة لغرض التحقق

من فاعلية الرقابة الداخلية وتحديد المدى الذي يتم فيه القيام بالمسؤوليات المحددة وذلك بغرض متابعة الأعمال وتحقيق الأهداف المنشودة. (القاضي، 2009م، ص 103)

وظيفة التدقيق الخارجي تلعب دور مهم في عملية الرقابة الداخلية من خلال اكتشاف الأخطاء والغش والتزوير و التلاعبات والعمل على منعها والحد منها ، والتأكد من دقة ونزاهة و مصداقية المعلومات والتقارير، وتحسين سلوك الموظفين العاملين وتقليل مخاطر الفساد، ولتحقيق هذه الوظيفة لأهدافها، يجب أن تكون وظيفة التدقيق مستقلة ، وتنظم بشكل جيد وتستند الى تشريع خاص بها، وان ترفع تقاريرها الى لجنة التدقيق بشكل مباشر وليس الى الادارة، وان تمت الملاك بمعلومات عن قضايا خاصة بالشركة مثل تقوية نظام الرقابة الداخلية بشكل مباشر يجب وضع خطة للتدقيق (القاضي، 2008، ص 45).

اختيار موظفين مؤهلين للقيام بعملية المراجعة والتخطيط وتقسيم العمل عليهم ، والالتزام بمعايير المراجعة والسياسات والإجراءات والمبادئ المحاسبية و التشريعات القائمة . (التميمي، 2008، ص 89)

مخاطر التدقيق الخارجي :

تعرف مخاطر التدقيق بأنها المخاطر التي تنشأ عند قيام المدقق بإبداء رأي غير مناسب في تقريره الذي يصدره حول المعلومات الواردة في القوائم المالية ، عندما تحتوي تلك البيانات المالية أخطاء جوهرية (المجمع العربي للمحاسبين القانونيين ، 2011 ، ص 230 — 231) . . .

مخاطر التدقيق من حيث المضمون.

مخاطر التدقيق من حيث توقيت حدوثها.

أ) مخاطر المراجعة

1- المخاطر الموروثة

الخطاء الذي يكون مصحوبا بطبيعة الصناعة أو قابلية رصيد معين إن يكون خاطئا بشكل جوهري منفرد أو عندما تتجمع معلومات خاطئة في أرصدة حسابات مع افتراض عدم وجود ضوابط داخلية ، لا يستطيع المدقق الحد من هذا النوع من الأخطاء وعلى المراجع التأكد من كفاية أدوات الرقابة كجزء من المسؤولية عليه .

2- مخاطر عدم الاكتشاف المخطط

عدم اكتشاف المراجع للأخطاء بسبب عدم اكتشاف البنية الرقابية لتلك الأخطاء ، مخاطر الأخطاء الجوهرية بان تحتوي البيانات المالية على أخطاء جوهرية قبل التدقيق يجب على المراجع إن يقوم أثناء عملية المراجعة بوضع مستوى مقبول لخطر الاكتشاف للتقليل من حدوث هذا المخاطر

3- مخاطر الرقابة

وجود قصور في البنية الرقابية بسبب عدم وجود الرقابة ، أو أنها غير كافية لمنع أو اكتشاف الأخطاء التي تظهر في الحسابات مثل مخاطر المعلومات الخاطئة التي تحدث في رصيد حساب أو في مجموعة من المعاملات التي يمكن أن تكون جوهرية بمفردها هذه المخاطر لا يمكن منعها أو اكتشافها وتصحيحها في الوقت المناسب بواسطة النظام المحاسبي أو نظام الرقابة الداخلية على المراجع أن يتأكد من نظام الرقابة الداخلية (عبد الملك حجر ، 2009م، ص 22)

4- المخاطر البيئية

وجود خلل في الحواسيب المستخدمة في تطبيق النظام أو وجود خلل في البرامج المستخدمة في تطبيق النظام (عبد الملك حجر ، 2009م، ص 22)

5- مخاطر إدخال البيانات

تتمثل في وضع مدخلات خاطئة وغير سليمة أو تشغيلها أكثر من مرة لصالح القوائم بعملية التلاعب، أو عدم كفاية ضوابط الإدخال المصممة في تطبيقات تكنولوجيا المعلومات (عبد الملك حجر ، 2009م، ص 22)

6- مخاطر التشغيل

- هي المرتبطة بالأنظمة وما تشمل عليه من أصول وتكنولوجيا معلومات من جهة ، وبالأفراد من جهة أخرى ، وتتكون هذه المخاطر من :

- أ - مخاطر الأنظمة : هي المرتبطة مباشرة بتكنولوجيا المعلومات .
- ب - مخاطر الأخطاء البشرية : قيام الأفراد بإحداث أخطاء محتملة، قد تكون الأخطاء متمثلة في السرقة أو مخالفة القوانين أو خلق بيئة غير صحيحة ، أو غير ذلك. (عبد الملك حجر كتاب نظم المعلومات المحاسبية 2009م، ص 32)
- عدم كفاية ضوابط المعالجة المصممة في تطبيقات النظام أو الاستخدام الغير مصرح به لنظام التشغيل ، وهذه المخاطر ترتبط بطبيعة المنشأة وتعقيد أو كثرة عملياتها أو الحالة المالية للمنشأة . (عبد الملك حجر ، 2009م، ص 32) .

7

- مخاطر المخرجات :

خلق مخرجات غير صحيحة أو غير سليمة ، سرقة البيانات والمعلومات أو نسخ مخرجات غير مرخص بها أو الكشف غير المصرح به عن البيانات أو توزيع معلومات بواسطة أشخاص غير مصرح لهم (عبد الملك حجر ، 2009م، ص 22)

المخاطر المرتبطة باستخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية:-

1- مخاطر التشغيل :-

هي المرتبطة بالأنظمة وما تشمل عليه من أصول وتكنولوجيا من جهة و بالأفراد من جهة أخرى .

وتتكون هذه المخاطر من الآتي :-

أ- مخاطر الأنظمة

ب- مخاطر الأخطاء البشرية

أ - مخاطر الأنظمة :-

وهي المرتبطة مباشرة بتكنولوجيا المعلومات ، فقد تكون تلك المخاطر نتيجة وجود خلل في الحواسيب المستخدمة في تطبيق النظام ، أو وجود خلل في طبيعة النظام أو المخاطر المرتبطة بالرقابة مثل الأخطاء التي تحدث في الرقابة الداخلية ويمتد إلى القوائم المالية (عبد الملك حجر ، 2009م، ص 22).

ب- مخاطر الأخطاء البشرية :-

إذ انه من المحتمل قيام الأفراد بأحداث أخطاء معينه ، وقد تكون الأخطاء متمثلة في السرقة أو مخالفة القوانين أو خلق بيئة غير صحيحة من قبل المدراء في غير صالح الموظفين أو غير ذلك. (عبد الملك حجر ، 2009م، ص 32)

- شرح موجز لكافة المخاطر :

1- المخاطر التي تتعرض لها معدات وتجهيزات الكمبيوتر:-

- 1- السرقة أو الضياع أو التدمير المقصود للمعدات والملفات
- 2- الوصول غير المسموح به إلى البرامج والملفات والبيانات وموارد النظام
- 3- الإفصاح غير المسموح به للبيانات السرية
- 4- تعديل أو استخدام البرامج أو بيانات الملفات من قبل أطراف غير مخول لها ذلك
- 5- توقف أنشطة هامه نتيجة حدوث أعطال في معدات وتجهيزات الكمبيوتر

2- مخاطر تطوير وتعديل أو اقتناء النظام :-

- 1- حدوث أخطاء نتيجة لسوء الفهم أما في تفاصيل النظام أو البرمجة
- 2- إدخال تعليمات إلى البرنامج أو تعديله دون موافقة الجهات المعنية .
- 3- مخاطر البيئة المحيطة بتشغيل النظام :-
وجود خلل في الحواسيب المستخدمة في تطبيق النظام أو وجود خلل في البرامج المستخدمة في تطبيق هذا النظام وتتمثل هذه المخاطر في الآتي :-
 - 1- عدم التأمين الكافي للنظام
 - 2- عدم ملائمة تصميم النظام
 - 3- ضعف الصيانة
 - 4- إساءة الاستخدام الحواسيب أو البرامج المستخدمة في تطبيق هذا النظام
 - 5- الاختراق ، اختراق البرامج المستخدمة في تطبيق النظام أو النظام نفسه
- 4- مخاطر تشغيل النظام :-

عدم كفاية ضوابط المعالجة المصممة في تطبيقات النظام أو الاستخدام الغير مصرح به لنظام التشغيل، وهذه المخاطر ترتبط بطبيعة المنشأة وتعقيد أو كثرة عملياتها أو الحالة المالية للمنشأة(عبد الملك حجر ، 2009م، ص 32).

5- مخاطر مدخلات النظام :-

- تتمثل في وضع مدخلات خاطئة وغير سليمة أو تشغيلها أكثر من مرة لصالح القائم بعملية التلاعب ، أو عدم كفاية ضوابط الإدخال المصممة في تطبيقات تكنولوجيا المعلومات ومنها الآتي (عبد الملك حجر ، 2009م، ص 45) :-
- 1- عدم دقة مصدر البيانات المتمثلة في شاشه الكمبيوتر التي تكتب فيها بيانات المدخلات
 - 2- عدم اعتماد وثيقة المصدر من الشخص المسئول .

6- مخاطر التجهيز :-

- 1- سواء في مرحلة الإدخال أو في مرحلة التجهيز أو في مرحلة المخرجات
- 2- الفشل في التعرف على مدخلات خاطئة أو غير كاملة أو غير معتمدة

3- الفشل في تصحيح الأخطاء التي يظهرها النظام من خلال مراجعة البيانات

4- نقل الأخطاء إلى الملفات أو إلى قواعد البيانات أثناء التحديث

5- توزيع أو إفصاح غير سليم لمخرجات النظام

6- إصدار تقارير غير سليمة إما بقصد أو بدون قصد .

7- مخاطر مخرجات النظام :-

1- سرقة البيانات والمعلومات

2- خلق مخرجات غير صحيحة أو غير سليمة

3- نسخ مخرجات غير مرخص بها

4- الكشف غير المصرح به عن البيانات

5- توزيع معلومات بواسطة أشخاص غير مصرح لهم .

8- مخاطر قواعد البيانات :-

1- تدمير البيانات نتيجة حدوث أخطاء في المعدات أو البرامج أو نتيجة للقيام بعمل

مقصود من خلال التخريب المتعمد

2- التعديل أو الإفصاح عن بيانات بدون أخذ موافقة المعنيين .

التدقيق في ظل استخدام الأنظمة المحاسبية الإلكترونية:-

الهدف الرئيسي من مراجعة نظم المعلومات المحاسبية القائمة على استخدام الكمبيوتر في فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية التي تحمي النظام ويتم تحقيق ذلك الهدف من خلال الآتي (الصعيدي ، 2006 ، ص 106) :-

1- التأكد من أن مختلف تكنولوجيا المعلومات المجسد بها النظام تؤدي إلى الحصول على النتائج المتوقعة منها

2- التأكد من وجود إجراءات رقابية كافية لحماية الكمبيوتر والبرامج وأجهزة الاتصالات والبيانات منعا للوصول إليها من غير المصرح لهم أو تحريفها أو تعديلها

3- التحقق من مدى الالتزام بسياسات وإجراءات الرقابة الداخلية ومدى فاعليتها

4- التحقق من موافقة المستوى الإداري المناسب على تطوير أو اقتناء أو تعديل البرامج

5- التحقق من دقة وشمولية تجهيز المعاملات والملفات والتقارير وكافة السجلات

6- التأكد من إمكانية النظام على تحديد بيانات المصدر الغير صحيحة أو التي تمت من غير الجهة المخول لها ذلك

7- التحقق من شمولية ودقة وسرية الملفات (قاعدة البيانات)

- المعرفة المطلوبة للتدقيق :-

فرضت التطورات السريعة في تكنولوجيا الكمبيوتر وصناعة المعلومات على المدقق تحديات من بينها ضرورة تعديل طريقة تفكيره ونظراته إلى المتغيرات المحيطة به و ضرورة الاستفادة من تلك المتغيرات لتطوير أدائه إلى الأحسن على النحو التالي (ابو غاية ، 2009):-

1- تغيير المعرفة ، والتأهيل والإلمام التام

2- إعادة النظر في خطة وبرنامج التدقيق

3- إعادة النظر في طبيعة أدلة الإثبات

4- إعادة النظر في آلية الضبط الداخلي الرقابة

5- إعادة النظر في طرق إعداد وعرض تقارير التدقيق بما يتلاءم مع التطورات .

أنواع التدقيق أو المراجعة :

- المراجعة المالية

قيام المراجع الخارجي بفحص نظام المعلومات المحاسبي للمنشأة وفحص قوائمها المالية حتى يتمكن من أبداء رأي حول تلك القوائم

- المراجعة الداخلية

هي وظيفة تقييمية وتتم من قبل المراجعين الداخليين الذين يقومون بالكثير من الأنشطة نيابة عن المنشأة منها مراجعة القوائم المالية ، والتأكد من التزام الوحدات بسياسات المنشأة والتزام المنشأة بالالتزامات القانونية وتقييم كفاءة العمليات والبحث والتتبع لحالات الاحتيال داخل المنشأة

- مراجعة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية

تكنولوجيا المعلومات تعتبر اليوم جزءا متكاملًا ومتربطًا مع نظم المعلومات المحاسبية وبالتالي فان مراجعة نظام المعلومات المحاسبية تتم من اجل التحقق من مختلف تكنولوجيا المعلومات المجسد بها النظام تؤدي إلى الحصول على النتائج المتوقعة منها ، و اختبار حماية النظام للتأكد من أن البيانات التي يشمل عليها النظام في مأمن من كافة التهديدات و المخاطر، والتحقق من مدى التزام تلك الأنظمة بسياسات وإجراءات الرقابة الداخلية ومدى فاعليتها في حماية الأصول (عبد الملك حجر ، 2009م، ص 50

).

التدقيق في ظل التشغيل الالكتروني للبيانات :

مراجعة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية

تكنولوجيا المعلومات تعتبر اليوم جزءا متكاملًا ومتربطًا مع نظم المعلومات المحاسبية وبالتالي فان مراجعة نظام المعلومات المحاسبية تتم من اجل التحقق من مختلف تكنولوجيا المعلومات المجسد بها النظام تؤدي إلى الحصول على النتائج المتوقعة منها ، و اختبار حماية النظام للتأكد من أن البيانات التي يشمل عليها النظام في مأمن من كافة التهديدات و المخاطر، والتحقق من مدى التزام تلك الأنظمة بسياسات وإجراءات الرقابة الداخلية ومدى فاعليتها في حماية الأصول (عبد الملك حجر ، 2009م، ص 64

).

نطاق تصنيف مراجعة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية للبيانات :

1- المراجعة حول الكمبيوتر

تتبع البيانات من بداية إدخال هذه البيانات ، ثم أعادة تتبعها عند خروجها من الكمبيوتر في صورة تقارير

2- المراجعة من خلال الكمبيوتر

التحقق من كفاءة أداء الكمبيوتر في تجهيز البيانات والحصول على المخرجات من خلال فحص أساليب الرقابة على تجهيز البيانات والتحقق من صحة أدائها محاسبيا

3- المراجعة بالكمبيوتر

استخدام الكمبيوتر باستخدام برامج معينة في تنفيذ عملية المراجعة كبديل عن القيام بها يدويا

إجراءات التدقيق للأنظمة المحاسبية الالكترونية

مميزات المراجعة بالكمبيوتر

الدقة في التعامل مع البيانات من حيث ترتيبها وتصنيفها وأجراء العمليات عليها واستخراج البيانات المطلوبة فقط ، المساعدة في تحديد العينة الإحصائية ، وفي اعدد المصادقات ، القيام بأجراء التحليلات بكفاءة وعلى نطاق واسع ، سهولة الحصول على نتيجة المقارنات بين الأرقام الفعلية وأرقام الموازنة ، زيادة إنتاجية المراجعين نظرا لتوفر الوقت والتكلفة ، تحقيق الاستقلالية بمعنى أن تتم المراجعة من قبل أشخاص بخلاف المسؤولين عن إدارة النظام ، التحقق من صحة الملفات من خلال معرفة التناقضات التي تظهر بين نوعين من البيانات والمطابقة بين الحسابات التحليلية والإجمالية (ابو غاية ، 2009) .

المخاطر والضوابط الرقابية الداخلية

الشروط والمتطلبات للحد من مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على فاعلية عملية التدقيق

وظيفة التدقيق الخارجي : -

يتم القيام بالمراجعة الخارجية من قبل مكاتب المراجعين القانونيين وهي مكاتب مستقلة والتدقيق الخارجي من أهم الوسائل والطرق التي تستخدمها الإدارة لغرض التحقق من فاعلية الرقابة الداخلية وتحديد المدى الذي يتم فيه القيام بالمسؤوليات المحددة وذلك بغرض متابعة الأعمال وتحقيق الأهداف المنشودة (دهش ، ابوزر ، 2005 ، ص 10 — 11) .

وظيفة التدقيق الخارجي تلعب دور مهم في عملية الرقابة الداخلية من خلال :

- 1- اكتشاف الأخطاء والغش والتزوير و التلاعبات والعمل على منعها والحد منها
- 2- التأكد من دقة ونزاهة و مصداقية المعلومات والتقارير
- 3- تحسين سلوك الموظفين العاملين وتقليل مخاطر الفساد

- لتحقيق أهداف وظيفة التدقيق

- 1- يجب أن تكون وظيفة التدقيق مستقلة
- 2- يجب وضع خطة للتدقيق
- 3- اختيار موظفين مؤهلين للقيام بعملية التخطيط وتقسيم العمل عليهم
- 4- الالتزام بمعايير المراجعة والسياسات والإجراءات والمبادئ المحاسبية و التشريعات القائمة

نطاق التدقيق :-

- التدقيق السابق على المدخلات :-

ويتمثل ذلك في تدقيق الدورة المستندية، ومراقبة أو متابعة انسياب البيانات من خلال المستندات و استيفائها لكافة الشروط الشكلية والموضوعية المتعارف عليها ، وطبقا للنظم واللوائح الداخلية ودليل الإجراءات، ومن الوسائل التي تستخدم في هذا المجال (دهش ، ابوزر ، 2005 ، ص 10 — 11):-

- 1- حصر وتبويب المستندات التي تأخذ منها البيانات ومراجعتها
- 2- المقارنة بين أجمالي المبالغ والتفاصيل
- 3- استخدام أسلوب الأرقام المسلسلة في إدخال البيانات وأعداد سجل خاص بها
- 4- توثيق البيانات الداخلة من الجهة أو الشخص المسئول

- التدقيق على مدخلات البيانات المدخليه :-

- 1- التأكد من صحة البيانات المقدمة إلى قسم إعداد البيانات بقسم الحسابات الالكترونية من خلال مراجعتها على المستندات.
- 2- التأكد من صحة المعلومات والتعليمات المطلوب إتباعها عند القيام بتشغيل البيانات من خلال دراسة برامج الكمبيوتر والاطمئنان إلى سلامتها.
- 3- التأكد من التعديلات و الإضافات في البيانات المداخلة قد أضيفت إلى البرنامج المخزن بالكمبيوتر، بعد موافقة الجهة المخولة بذلك .

- التدقيق على البرامج :-

- 1- صحة تصميم البرنامج
- 2- سلامة أداء الحاسب الالكتروني
- 3- سلامة الأوامر والتعليمات وأمر التشغيل من المنظور المحاسبي
- 4- وجود وسائل التحكم الذاتي داخل البرنامج
- 5- صحة التعديلات المدخلة على برامج إلى كمبيوتر
- 6- يمكن للمدقق اختبار برامج الكمبيوتر التي تستخدمها الشركة

- التدقيق على المخرجات:-

- 1- مطابقة المعلومات الواجب إن تكون من ناحية التصميم والواقعية على المخرجات الفعلية
- 2- التأكد من إن تفسير المحاسب أو غيره مستندا إلى أرقام صحيحة واردة في مخرجات الكمبيوتر لتلافي التلاعب في تلك المعلومات (عبدالمك حجر ، 2009 ، ص 230) .

إجراءات التدقيق للأنظمة المحاسبية الإلكترونية:-

- التدقيق حول الكمبيوتر أو الحاسب الالكتروني :-

- 1- التأكد من صحة البيانات المدخلة بمراجعتها على المستندات ، وكذلك تدقيق المعلومات الخارجة للتأكد من سلامة الموضوعية
- 2- تتبع مسار المعاملة من بداية دخولها الكمبيوتر ، ثم تتبعها عند خروجها من الكمبيوتر في شكل تقارير مطبوعة .

- التدقيق من خلال أو داخل الحاسب :-

- 1- التأكد من كفاءة أداء الكمبيوتر في تجهيز البيانات والحصول على المخرجات من خلال فحص أساليب الرقابة على تجهيز البيانات والتحقق من صحة أدائها محاسبيا
- 2- التأكد من صحة التشغيل الداخلي في ضوء البرنامج المعد ،من خلال المقارنة بين التشغيل اليدوي وبين التشغيل الإلكتروني للبيانات.

- وسائل المراجعة :-

- 1- أعداد وتجهيز مجموعة من المعاملات الاختبارية
- 2- التحقق من صحة برامج الكمبيوتر
- 3- طريقة الاختبار المترابطة
- 4- المحاكاة الموازية
- 5- المراجعة المتزامنة
- 6- مراجعة توثيق النظام

- التدقيق باستخدام الكمبيوتر أو الحاسب :-

- استخدام الكمبيوتر في تنفيذ بعض عمليات التدقيق ومنها القيام بالآتي :-
- 1- التحقق من صحة العمليات الحسابية
- 2- استخراج الأرصدة الشاذة
- 3- تحليل الأرصدة الشاذة التي تزيد أو تقل عن أرقام محددة وإعطائها مزيد من الاهتمام والفحص
- 4- تحليل بعض الأرصدة مثل المتحركة والبطيئة والساكنة
- 5- استخدام الحاسب في أعداد القوائم والتقارير المالية على فترات قصيرة
- 6- الاستفادة من أسلوب التغذية العكسي بالمعلومات في التتبع والتدقيق

- مميزات المراجعة بالكمبيوتر :-

- 1- الدقة في التعامل مع البيانات
- 2- المساعدة في تحديد العينة الإحصائية وأعداد المصادقات
- 3- القيام بأجراء تحليلات المقارنة
- 4- سهولة الحصول على نتيجة المقارنات بين الأرقام الفعلية وأرقام الموازنة
- 5- زيادة إنتاجية المراجعين
- 6- تحقيق الاستقلالية
- 7- التحقق من صحة الملفات من خلال معرفة التناقضات مثل المطابقة بين الحسابات التحليلية والإجمالية .

المخاطر والضوابط الرقابية الداخلية والإجراءات للحد من

المخاطر :-

من أجل تخفيض مخاطر التدقيق يجب على المدقق فهم مفاهيم الرقابة الداخلية

أولاً :- المخاطر والضوابط الرقابية وإجراءات المراجعة أو التدقيق للمعدات الكمبيوتر (عبدالمك حبر ، 2009 ، ص 230) :-

- المخاطر التي تتعرض لها معدات وأجهزت الكمبيوتر :-

- 1- السرقة أو الضياع أو التدمير المقصود أو غير المقصود للمعدات والملفات
- 2- الوصول غير المسموح به إلى البرامج وملفات البيانات وموارد النظام الأخرى
- 3- الإفصاح غير المسموح به للبيانات السرية
- 4- تعديل أو استخدام البرامج أو البيانات من قبل أطراف غير مخول لها ذلك
- 5- توقف أنشطة هامة

- الضوابط الرقابية للمعدات الكمبيوتر :-

- 1- وضع خطة لحماية المعلومات
- 2- المنع المادي للوصول إلى معدات الكمبيوتر المنع المنطقي للوصول إلى البيانات و البرامج والمستندات المحفوظة ، وذلك من خلال استخدام كلمة سر
- 3- الرقابة على حفظ وتوصيل البيانات من خلال التشفير
- 4- وضع إجراءات الحماية من الفيروسات
- 5- وضع إجراءات عمل النسخ الاحتياطية والاستعادة
- 6- وضع الخطة المناسبة لمواجهة توقف النظام لعيب في التصميم
- 7- وضع الخطة المناسبة لمواجهة الكوارث
- 8- الصيانة المانعة للمعدات والبرامج لمنع خطر توقف النظام
- 9- الحوائط النارية
- 10- التأمين على أنظمة المعلومات .

- إجراءات المراجعة أو التدقيق لمعدات الكمبيوتر :-

- 1-التحقق من إجراءات الدخول إلى موقع الكمبيوتر
- 2- التحقق من حفظ ملفات النسخ الاحتياطية خارج الموقع
- 3- التحقق من إجراءات تحديد كلمة السر وتعديلها ، والتأكد من إن مختلف المستخدمين لهم كلمات سر والتأكد من إن ملف كلمات السر مشفر وتقييم كلمة السر من حيث مدة صلاحيتها وصعوبة اكتشافها والتحقق من كفاءة استخدام تشفير البيانات
- 4- التحقق من كفاءة استخدام رقابة توصيل أو نقل البيانات
- 5- التحقق من كفاءة استخدام الحوائط النارية
- 6- التحقق من استخدام إجراءات الحماية من الفيروسات
- 7- التحقق من استخدام الصيانة المانعة والقدرة على مواجهة التوقفات
- 8- التحقق من كفاية مبلغ التأمين لمواجهة الكوارث وتوقف الأعمال ، فحص نتائج محاكاة خطط مواجهة الكوارث
- 9- التحقق من وضع السياسات المناسبة لتعامل الموظفين مع الكمبيوتر ومختلف التجهيزات والمعدات وتنفيذ تلك السياسات
- 10- الاعتماد على مستخدمين مؤهلين وجيدين للنظام
- 11- التحقق من الفصل بين المهام

12- مراجعة مركز خدمة الكمبيوتر من حيث البيئة الرقابية ، وجود التهوية ، ضمان الحصول على مصدر طاقة مستمر، توفير أدوات الصيانة ، مراجعة الخطط التي اعتمدت لمواجهة تعطل أو توقف النظام وكيفية صيانتها .

المخاطر والضوابط الرقابية وإجراءات تطوير النظام واقتناءه :-

- مخاطر تطوير أو اقتناء النظام أو البرنامج (عبدالمك حجر ، 2009 ، ص 255) :-

1- حدوث أخطاء نتيجة لسوء الفهم أما في تفاصيل النظام أو البرمجة

2- إدخال تعليمات إلى البرنامج دون موافقة الجهات المعنية

-الضوابط الرقابية لتطوير أو اقتناء البرنامج:-

1- وجود اتفاقية ترخيص البرامج

2- موافقة الإدارة على تطوير البرنامج

3- موافقة الإدارة في اقتناء البرنامج

4- موافقة المستخدمين على تفاصيل البرمجة

5- اختبار البرامج الجديدة

6- موافقة المستخدمين على الاختبار

7- التوثيق الكامل للنظام

-إجراءات المراجعة أو التدقيق لتطوير أو اقتناء النظام أو البرنامج :-

1- مراجعة سياسات وإجراءات تطوير واقتناء النظام

2- مراجعة خطة المشروع التي تتضمن خطة العمل والرقابة على سير أداء أنشطته المختلفة

3- مقابلة الأفراد لمعرفة انخراطهم في تطوير النظام وتنفيذه

4- التحقق من موافقة الإدارة والمستخدمين على المراحل الأساسية من تطوير النظام

5- مراجعة تفاصيل اختبارات البرامج واختبارات البيانات ونتائج اختبارات النظام و تقييمها

6- مراجعة عقود تراخيص كافة البرامج

7- مراجعة مستقلة على تجهيز البيانات من قبل المراجعين .

المخاطر والضوابط الرقابية وإجراءات المراجعة لمصدر البيانات :-

- مخاطر مصدر البيانات (عبدالمك حجر ، 2009 ، ص 230) :-

1- عدم دقة مصدر البيانات

2- عدم اعتماد وثيقة المصدر من الشخص المسئول

- الضوابط الرقابية لمصدر البيانات :-

1- التحري في إدخال البيانات إلى وثيقة المصدر من قبل الأشخاص القائمين بذلك

2- موافقة المعنيين على وثيقة المصدر

3- أعداد وأجراء المطابقة مع المجاميع المختلفة بما يحقق الرقابة اللازمة

4- تسجيل واستلام وتحرك وتوزيع وثيقة مصدر البيانات المدخلة

5- وضع الإجراءات الفاعلة لتصحيح الأخطاء.

- إجراءات المراجعة أو التدقيق لمصدر البيانات :-

- 1- مراجعة توثيق نظام المعلومات المحاسبي لمعرفة محتوى وثيقة مصدر البيانات
- 2- معرفة خطوات كل من تجهيز ورقابة تلك الوثيقة
- 3- ملاحظة وتقييم الإجراءات الرقابية التي تتم على مصدر بيانات عمليات الأقسام
- 4- التحقق من الاستخدام السليم لملفات بيانات الرقابة وتحديثها
- 5- تقييم الكيفية التي يتم بموجبها التعامل مع الأخطاء التي تم تسجيلها في سجل الأخطاء
- 6- فحص عينة من وثيقة مصدر البيانات المحاسبية للتأكد من انه تم أعدادها بصورة سليمة
- 7- التحقق من وجود رقابة قوية على ومن قبل المستخدمين
- 8- مناقشة إجراءات رقابة مصدر البيانات .

المخاطر والمتطلبات الرقابية وإجراءات المراجعة أو التدقيق لتجهيز

البيانات :-

- مخاطر تجهيز البيانات (عبدالمك حجر ، 2009 ، ص 230) :-

- 1- الفشل في التعرف على مدخلات خاطئة أو غير كاملة أو غير معتمدة
 - 2- الفشل في تصحيح الأخطاء التي يظهرها النظام
 - 3- نقل الأخطاء إلى الملفات أو إلى قاعدة البيانات أثناء التحديث
 - 4- توزيع أو إفصاح غير سليم لمخرجات النظام
 - 5- إصدار تقارير غير سليمة إما بقصد أو بدون قصد
- الضوابط الرقابية لتجهيز البيانات :-
- 1- وضع إجراءات مناسبة لتصحيح الأخطاء
 - 2- التوثيق الواضح للتشغيل والدليل المستخدم
 - 3- الإشراف الفاعل على تشغيل الكمبيوتر
 - 4- الدقة في تبادل البيانات بين الأفراد
 - 5- المطابقة السليمة مع المجاميع في حالة تجهيز البيانات وفقا لنظام المجموعات
 - 6- العمل على توفير قائمة بالتغيرات التي تحدث في ملفات البيانات وعمل ملخصات بها.

- إجراءات المراجعة أو التدقيق - الإجراءات للحد من مخاطر تجهيز البيانات :-

- 1- تقييم كفاءة إجراءات ومعايير الرقابة على عملية التجهيز
- 2- مراجعة كفاءة الرقابة على مراجعة البيانات وشمولييتها
- 3- التحقق من الالتزام بتنفيذ إجراءات الرقابة الخاصة بالتجهيز
- 4- التحقق من التوزيع السليم لعينة مختارة من مخرجات النظام
- 5- التحقق من دقة تجهيز بعض المعاملات التي تمت
- 6- تتبع التجهيز في النظام باستخدام وسائل المراجعة
- 7- التحقق من عدم وجود أخطاء معينة من خلال تحليل البرنامج
- 8- التحقق من دقة وشمولية الإجراءات الرقابية للتجهيز
- 9- إعادة توليد تقارير معينة لاختبار دقتها وشمولييتها

- 10- مراجعة رقابة التجهيز والمخرجات
- 11- التحقق من وجود رقابة فاعلة على مصدر البيانات .

المخاطر والضوابط الرقابية وإجراءات التدقيق أو المراجعة المرتبطة بقاعدة

البيانات :-

- مخاطر قاعدة البيانات (عبدالمك حكر ، 2009 ، ص 260) :-

- 1- أداء غير كفاء
- 2- الفشل في رقابة التحديث
- 3- الدخول الغير مصرح به للبيانات
- 4- عدم القدرة على استعادة البيانات
- 5 - نقص التتبع والمسؤولية ونقص في المحافظة على الأمانة المرجعية.

- الضوابط الرقابية لقاعدة البيانات :-

- 1- استخدام نظام إدارة قاعدة البيانات وأدوات التدقيق
- 2- تدقيق الأساليب التقنية للبرامج
- 3- مراجعة التحويل إلى قاعدة البيانات
- 4- التحقق من صحة المحتوى
- 5- مراجعة الإجراءات التشغيلية لقاعدة البيانات
- 6- مراجعة مخططات فشل قاعدة البيانات وإجراءات الاستعادة
- 7- مراجعة منهج التطوير والصيانة
- 8- مراجعة الضوابط الرقابية الداخلية
- 9- مراجعة تلبية الاحتياجات.

- إجراءات المراجعة أو التدقيق للحد من المخاطر المرتبطة بقاعدة البيانات :-

- ملاحظة وتقييم العمليات المرتبطة بمكتبة الملفات
- مراجعة طرق منح كلمات المرور والتعديلات
- ملاحظة وتقييم إجراءات تحريك الملفات بين الأفراد
- ملاحظة إعداد النسخ الاحتياطية للملفات والتي يجب أن تحفظ خارج مكان العمل
- التحقق من كفاءة استخدام برامج الحماية من الفيروسات
- التحقق من تحديث الرقابة وتشفير البيانات
- التحقق من شمولية ودقة خطط مواجهة الكوارث واختبارها
- ملاحظة الإجراءات المستخدمة في تحويل الملفات
- التحقق من وجود رقابة على ومن قبل المستخدمين
- التحقق من وجود حماية فعالة على الكمبيوتر
- مناقشة إجراءات رقابة بيانات الملفات مع مدراء النظام والمشغلين

المتطلبات للحد من مخاطر استخدام الأنظمة المحاسبية الالكترونية على

فاعلية عملية التدقيق :-

- 1- الأمان والحماية (عبدالمك حبر ، 2009 ، ص 275):-
تأمين المعلومات المالية عند ممارسة الشركة نشاطها من خلال تحصين النظام من الاختراقات غير المصرح بها وتأمين الحماية ، أن تكون هذه المعلومات آمنة من الوصول غير الشرعي للمتطفلين
- 2- جاهزية النظام :-
التأكد من أن النظام جاهز للعمل عند الحاجة ووفقا للسياسات والأهداف الموضوعية
- 3- سلامة الإجراءات خلال مرحلة التشغيل :-
التأكد من إن إجراءات التشغيل تتم حسب ما هو مخطط وتوفر معلومات دقيقة ومصرح بها
- 4- الخصوصية على الشبكة :-
التأكد من المعلومات و مخرجات النظام آمنة وتتماشى مع السياسات الإدارية
- 5- السرية :-
التأكد من توفر الشروط التي تكفل سرية المعلومات بما يتماشى مع السياسات الإدارية
- 6- الرقابة :-
أن تحرص إدارة الشركة والإدارة المالية على مراقبة عملية تطبيق النظام خلال جميع مراحل استخدامه ابتداء بمرحلة إدخال البيانات ومرورا بتجهيز أو تشغيل البيانات و انتهاء بمرحلة المخرجات .

الفصل الثالث:- الطريقة والإجراءات

تمهيد:

يشمل هذا الفصل الطريقة والإجراءات التي استخدمت في القيام بهذه الدراسة من أجل الإجابة عن الأسئلة التي تمثل مشكلة الدراسة وأهدافها يتضمن هذا الفصل وصفا لمجتمع الدراسة والعينة ووحدة التحليل ونوع الدراسة وطبيعتها وكذلك أداة جمع البيانات وثباتها وصدقها وبيان الطرق المتبعة في جمع البيانات والأساليب الإحصائية المستخدمة لتحليلها

أولاً :- منهج الدراسة

تعد هذه الدراسة من الدراسات الميدانية حيث اتبع المنهج الوصفي التحليلي بهدف التعرف على أثر مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية إذ تمت دراسة وتحليل البيانات ومقارنة متغيرات الدراسة

من خلال تحويل المتغيرات غير الكمية إلى متغيرات كمية قابلة للقياس وذلك بهدف التعامل معها في اختبار الفرضيات.

ثانياً:- مجتمع الدراسة والعينة

يتكون مجتمع الدراسة من ثلاث فئات ذات صلة بموضوع الدراسة وهم المدراء الماليون المدققين الداخليين والمدققين الخارجيين أما عينة الدراسة تم اختيارها من مجتمع الدراسة . أما وحدة التحليل التي تم التعامل معها في تعبئة الاستبيان تتكون من ثلاث فئات رئيسية هي:-

المديرون الماليون العاملون في الشركات المساهمة العامة اليمنية
المدققين الداخليين العاملين في الشركات المساهمة العامة اليمنية
المدققين الخارجيين للشركات المساهمة العامة اليمنية

ويبين الجدول رقم (2) مجموع الاستبيانات الموزعة والمستردة والصالحة للتحليل الإحصائي من إجمالي الاستبيانات الموزعة

	الاستبيانات الموزعة	المستردة	القابلة للتحليل
المدراء الماليين	17	14	13
المدققين الداخليين	17	14	13
المدققين الخارجيين	17	15	14
المجموع	51	43	40

ثالثاً:- أساليب جمع البيانات والمعلومات

تم الاعتماد على نوعين من مصادر جمع المعلومات هما المصادر الأولية والمصادر الثانوية كما يلي :-

1- البيانات الأولية :-

هي البيانات التي تم الحصول عليها من خلال أعداد الاستبيانات خاصة بموضوع هذه الدراسة حيث غطت التساؤلات والفرضيات التي سوف تستند عليها الدراسة الحالية من خلال استبيانات موزعة على عينة الدراسة لاستكشاف آراءهم حول اثر المخاطر المصاحبة لتطبيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية

2- البيانات الثانوية :-

وهي البيانات التي تم الحصول عليها من خلال الرجوع إلى المكتبات المختلفة والدراسات السابقة وذلك لوضع الإطار النظري لهذه الدراسة وتشمل ما يلي :-
- كتب المحاسبة والأبحاث المحاسبية
- رسائل الماجستير و أطروحات الدكتوراه التي تبحث في موضوع أنظمة المعلومات المحاسبية وعملية التدقيق

رابعاً:- أدوات الدراسة وقياس المتغيرات

استبيانات تغطي أسئلتها المحاور الرئيسية للدراسة ولتحقيق أهداف الدراسة تم تقسيم الاستبيان إلى قسمين يتضمن الأولى معلومات عامة عن عينة الدراسة والقسم الثاني خصص لمتغيرات الدراسة والملحق رقم 1 يبين نموذج الاستبيان ويتضمن القسم الثاني أربعة مجالات وهي :-

المجال الأول : مخاطر بيئة النظام المحاسبية وتشمل أسئلة الاستبيان من 1-8

المجال الثاني : مخاطر إدخال البيانات وتشمل أسئلة الاستبيان من 9-16

المجال الثالث : مخاطر التشغيل وتشمل أسئلة الاستبيان من 17-26

المجال الرابع : مخاطر المخرجات وتشمل أسئلة الاستبيان من 27-33

كما تم إخضاع الاستبيان لعدة اختبارات هي :

1- اختبار الصدق الظاهري :-

التعرف على الأسئلة المرتبطة ببعضها للتأكد من مدى اتساق أجاباتها حتى تعكس أهداف الدراسة وتساؤلاتها وتم عرضها على ذوي خبرة واختصاص من أساتذة المحاسبة للحكم على صلاحيتها كأداة لجمع البيانات قبل توزيعها على عينة الدراسة كما تم توزيع الأداة بصورتها الأولية ضمن الدراسة الاستكشافية على 10 من المدققين الداخليين والخارجيين والمدراء الماليين من ذوي الخبرة والكفاءة بهدف الكشف عن قدرتها في تحقيق الأهداف المرجوة منها

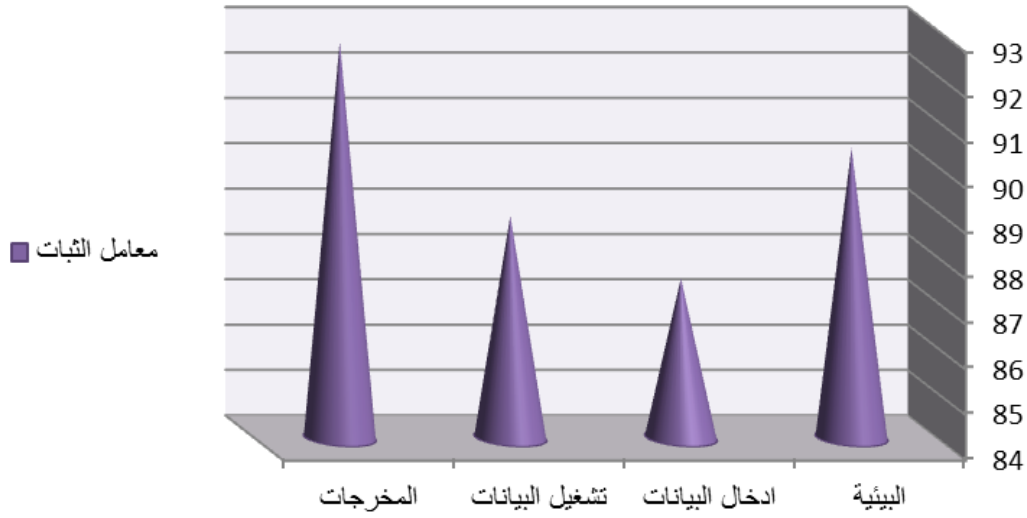
2- اختبار ثبات الأدلة :

التأكد من مدى صلاحية الاستبيان كأداة لجمع البيانات اللازمة للدراسة الحالية استخدم النسب المئوية وتم اعتماد درجة الاعتمادية حسب معيار كرو نباخ 89.4% وهي نسبة جيد جدا لاعتماد نتائج الدراسة إذ أن النسبة المقبولة لتعميم نتائج مثل هذه الدراسات هي 60%

والجدول رقم (3) - يوضح قيمة معاملات الثبات لمتغيرات الدراسة

الفقرات	اسم المتغير	معامل الثبات
8-1	المخاطر البيئية	90.4%
16-9	مخاطر إدخال البيانات	87.52%
26-17	مخاطر تشغيل البيانات	88.91%
33-27	مخاطر المخرجات	92.75%
33-1	معامل الثبات	89.44%

معامل الثبات



تم اعتماد مقياس ليكرت المكون من خمس درجات لتحديد درجة الأهمية النسبية لكل فقرة من فقرات الاستبيان (موافق جدا 5علامات ، موافق 4 علامات ، محايد 3 علامات ، غير محايد علامتان ، غير موافق جدا علامة واحدة) كما تم تحديد ثلاثة مستويات هي (مرتفع، متوسط ، منخفض) لـ نتائج حساب المتوسط الحسابي للمتغيرات في نموذج الدراسة بناء على المعادلة الآتية :-

طول الفئة = الحد الأعلى للبدل - الحد الأدنى للبدل / عدد المستويات -1.33=4/3=3/1

وبذلك تكون المستويات كالتالي :

منخفض	من 1- أقل من 2.33
متوسط	من 2.34 - 3.66
مرتفع	من 3.67 إلى 5

خامسا :- المعالجة الإحصائية

تم استخدام الأساليب الإحصائية التالية :-

- 1- للإجابة عن السؤال الأول والثاني تم استخدام المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية
- 2- للإجابة على السؤال الثالث والأسئلة الأربعة الأولى المتفرعة منه استخدم الانحدار البسيط والمتعدد.
- 3- للإجابة عن السؤال الرابع تم استخدام تحليل التباين الأحادي للمتغيرات المتعددة للكشف عن وجود فروقات ذات دلالة إحصائية بالإضافة إلى اختبار شافيه للكشف عن مصدر هذه الفروقات.

الفصل الرابع

عرض وتحليل البيانات واختبار الفرضيات

- أولاً : - خصائص عينة الدراسة
- ثانياً : - نتائج الإحصاء الوصفي والتحليلي للبيانات
- ثالثاً : - نتائج اختبار الفرضيات

تمهيد:

تم تحليل البيانات باستخدام الأساليب الإحصائية المناسبة ، وسيتم عرض النتائج على النحو التالي :-

أولاً:- خصائص عينة الدراسة :-

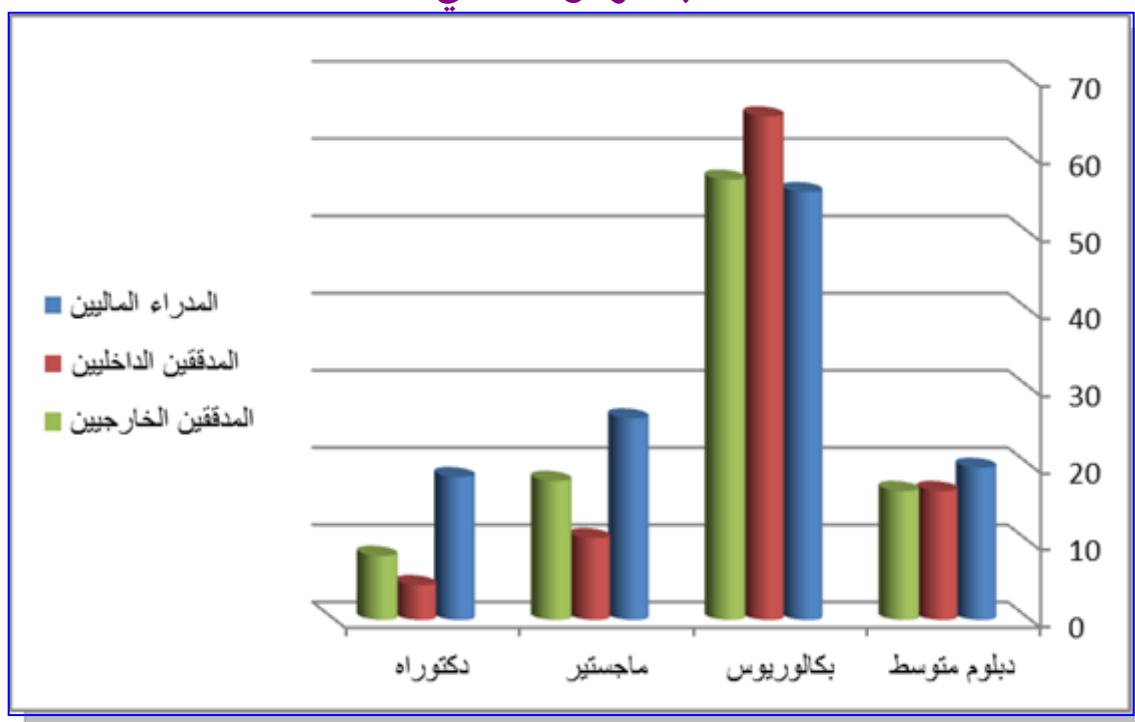
تم اختيار مجموعة من المتغيرات الشخصية والوظيفية لعينة الدراسة من أجل بيان بعض الحقائق المتعلقة بهذه الفئة وتبين النتائج في الجداول التالية خصائص أفراد عينة الدراسة

ويبين الجدول رقم (4) نتائج خصائص عينة الدراسة على النحو التالي :

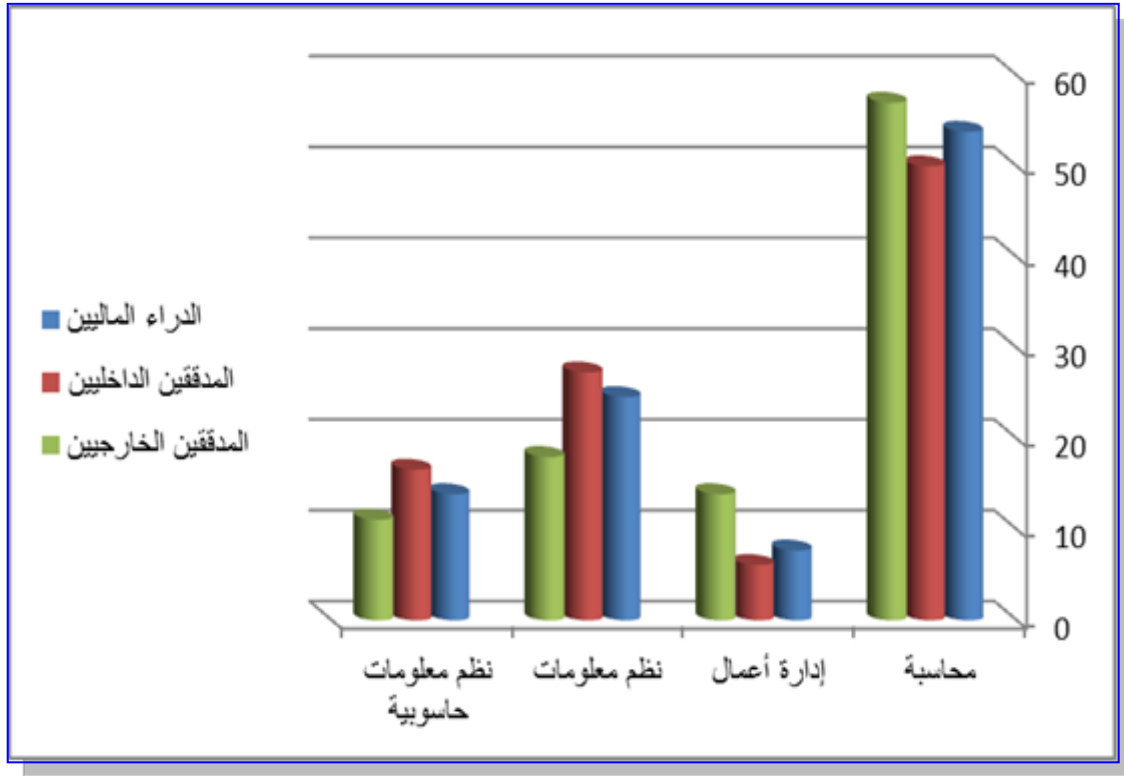
المؤهل العلمي	المدرء الماليين %	المدققين الداخليين %	المدققين الخارجيين %
دبلوم متوسط	19.7	16.7	16.7

57.0	65.2	55.4	بكالوريوس
18.0	10.6	26.1	ماجستير
8.3	4.5	18.5	دكتوراه
%100	%100	%100	المجموع
المدققين الخارجيين %	المدققين الداخليين %	المدراء الماليين %	التخصص
57.0	50.0	53.8	محاسبة
13.9	6.1	7.7	إدارة أعمال
18.0	27.3	24.6	نظم معلومات
11.1	16.6	13.9	نظم معلومات حاسوبية
%100	%100	%100	المجموع

حسب المؤهل العلمي



حسب التخصص



- المؤهل العلمي :-

يظهر الجدول رقم 4 نتائج الدراسة المتعلقة بالمؤهل العلمي ، وقد أظهرت النتائج بخصوص عينة الدراسة ما يلي :-

- المدراء المالين :-

أن النسبة الأكبر من مجتمع الدراسة هم من حملة البكالوريوس ثم حملة درجة الماجستير ثم حملة درجة الدكتوراه وملت العينة من حملة درجة الدبلوم المتوسط .

- المدققين الداخليين :-

النسبة الأكبر من مجتمع الدراسة هم من حملة درجة البكالوريوس ثم حملة درجة الماجستير ، وأخيرا حملة درجة الدكتوراه وملت العينة من حملة درجة الدبلوم المتوسط .

- المدققين الخارجييين :-

أن النسبة الأكبر من مجتمع الدراسة هم من حملة الدرجة الجامعية الأولى ثم حملة درجة البكالوريوس ثم حملة درجة الماجستير ثم حملة درجة الدكتوراه وملت العينة من حملة درجة الدبلوم المتوسط .

التخصص :-

المدراء الماليين :-

إن حملة الشهادة في المحاسبة هم الأكثر من بين عينة الدراسة

المدققين الداخليين :-

إن حملة شهادة المحاسبة هم الأكثر من بين عينة الدراسة

المدققين الخارجيين :-

إن حملة شهادة المحاسبة هم الأكثر من بين عينة الدراسة

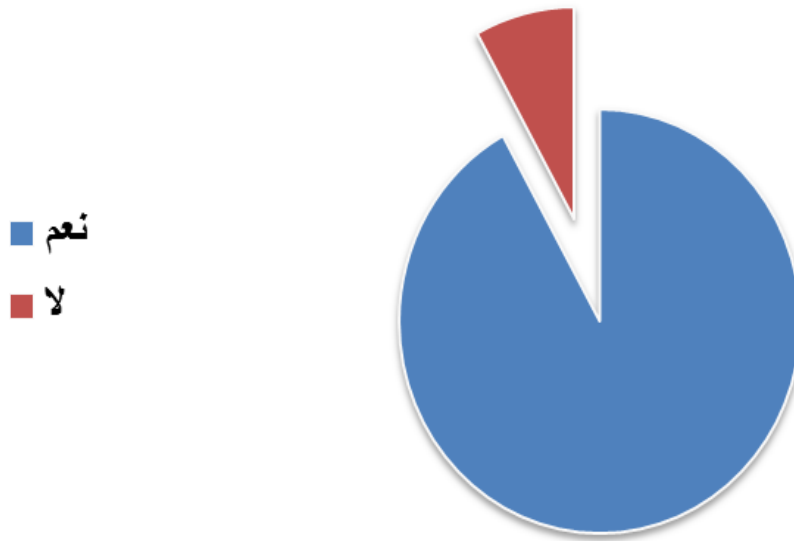
استخدام نظم المعلومات المحاسبية :

قام الباحثون بتوجيه سؤال إلى المستخدمين حول مدى استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في الشركات المساهمة العامة اليمنية و تبين إن اغلب الشركات المشمولة في عينة الدراسة تستخدم نظم المعلومات المحاسبية

والجدول رقم -5- يبين توزيعات إجابات الاستبيانات الموزعة وفقا لتكرار الاستخدام

الفئات	المدراء الماليين	المدققين الداخليين	المدققين الخارجيين	المجموع
نعم	6	6	4	92%
لا	2	2	3	8%
المجموع	8	8	8	100%

اجابات الاستبيان



ثانيا :- نتائج الإحصاء الوصفي والتحليلي للبيانات :

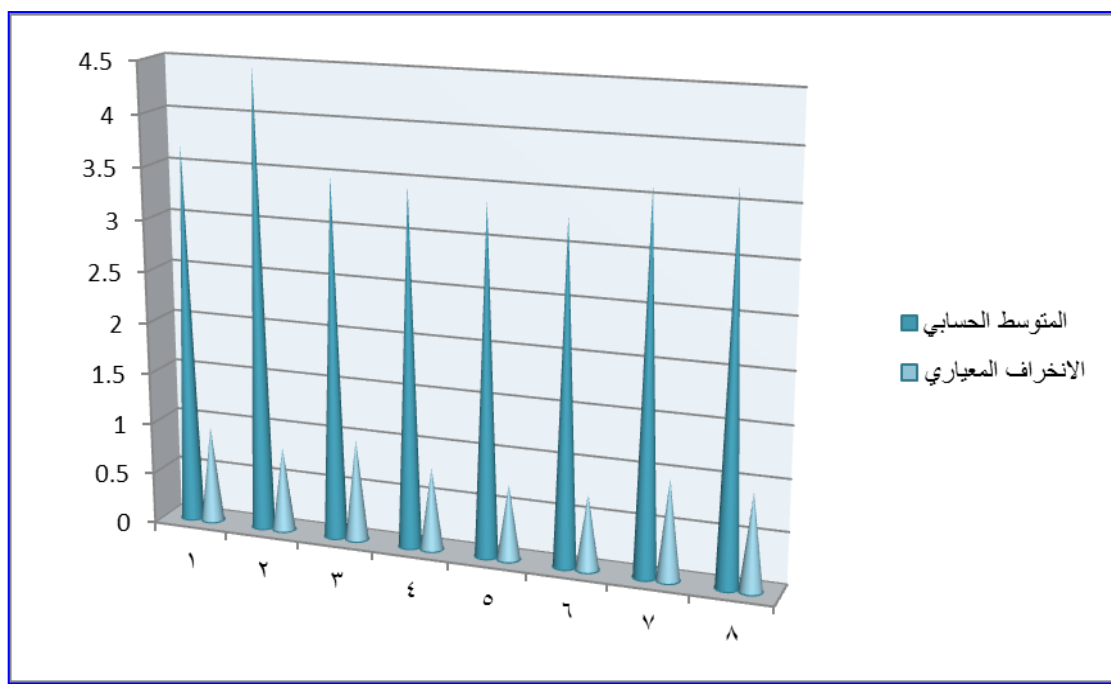
للإجابة عن السؤالين الأول والثاني تم استخدام المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والجدول التالي تبيين ما تم التوصل إليه من خلال إجابات عينة الدراسة والأهمية النسبية لكل عبارة :-

السؤال الأول : على علاقة بالفرضية الفرعية الأولى ونصها :
 " هناك اثر ذات دلالة إحصائية بين مخاطر بيئة النظام على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية "

الجدول رقم 6 يبين المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية

الرقم العبارات	المتوسط	الانحراف	الترتيب	درجة التوافق
----------------	---------	----------	---------	--------------

اللفظي		المعياري	الحسابي	
عالي	2	0.94	3.69	1 وجود خلل في الحواسيب المستخدمة في تطبيق النظام
متوسط	5	0.83	4.49	2 وجود خلل في البرنامج المستخدم في تطبيق النظام
متوسط	4	0.99	3.51	3 وجود خلل في فاعلية وكفاءة نظام الرقابة الداخلي
متوسط	6	0.80	3.46	4 عدم وجود ضوابط فعالة تمنع الدخول غير المصرح به
متوسط	7	0.73	3.38	5 عدم وجود ضوابط لحفظ وامن الملفات
متوسط	8	0.73	3.3	6 عدم وجود ضوابط لفصل الواجبات الخاصة بالأفراد
متوسط	3	0.97	3.6	7 افتقار الكوادر المكلفة بتطبيق النظام للمؤهلات العلمية و العملية لتطبيق النظام
علي	1	0.94	3.7	8 عدم إخضاع البرامج المحاسبية لتحديث والتطوير
متوسط		0.983	3.533	الفقرات جميعها كوحدة واحدة



تكشف بيانات الجدول السابق ما يلي :

1- إذا أخذنا جميع الفقرات كوحدة واحدة ووسطها الحسابي 3.533 فإن المخاطر تؤثر على فاعلية عملية التدقيق بدرجة متوسطة

2- المصدر الأكبر للمخاطر ينتج عن العوامل التالية :-

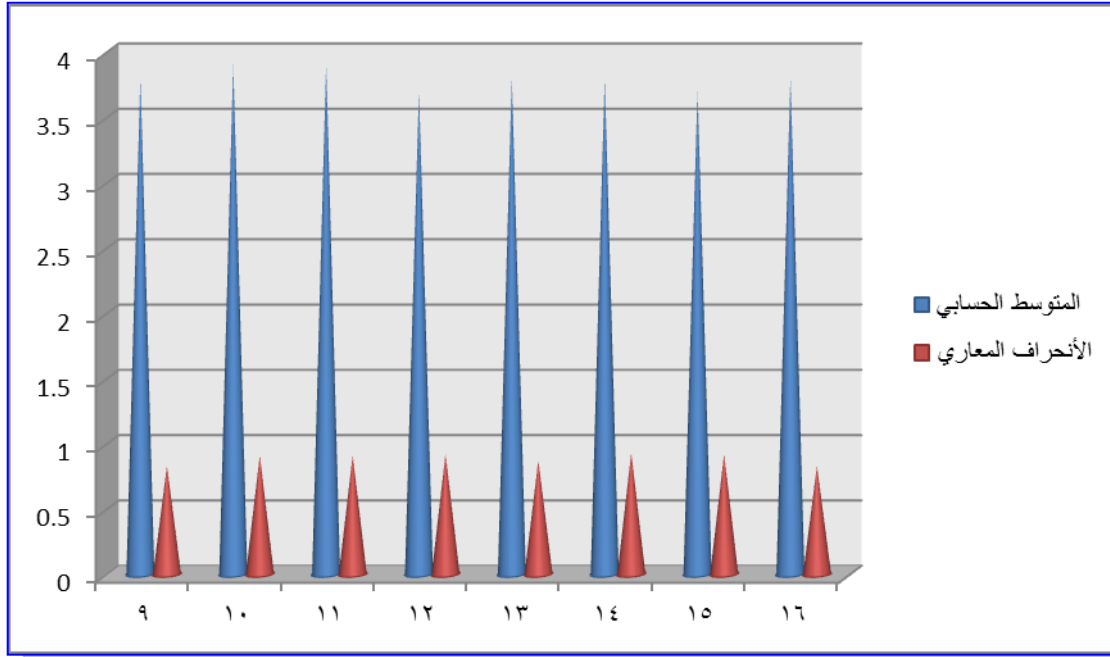
- عدم إخضاع البرامج للتحديث والتطوير المستمرين
- افتقار الكوادر المكلفة بتطبيق النظام إلى المؤهلات العلمية والخبرة العملية اللازمة لتطبيق النظام
- وجود خلل في الحواسيب المستخدمة في تطبيق النظام

السؤال الثاني :- على علاقة بالفرضية الفرعية الثانية ونصها :

" هناك اثر ذات دلالة إحصائية بين مخاطر إدخال البيانات في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية "

الجدول رقم 7 بين المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية

الرقم العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	درجة التوافق اللفظي
9 القيام بإدخال مدخلات غير سليمة	3.8	0.83	5	عالي
10 تعديل معدلات الفائدة	3.9	0.91	3	عالي
11 إدخال فواتير وهمية باسم احد العملاء	3.9	0.91	1	عالي
12 تحريف البيانات الموجودة	3.7	0.92	6	عالي
13 حذف بعض البيانات الصحيحة	3.8	0.87	8	عالي
14 إدخال البيانات أكثر من مره	3.8	0.93	2	عالي
15 القيام بتشغيل أوامر الدفع أو التسليم لأكثر من مرة	3.7	0.92	4	عالي
16 إدخال أسماء وهمية ضمن كشوفات المرتبات	3.8	0.83	7	عالي
الفقرات جميعها كوحدة واحدة	3.82	0.92		عالي



من بيانات الجدول أعلاه يلاحظ ما يلي :-

- عند اخذ جميع الفقرات كوحدة واحدة ووسطها الحسابي 3.82 فإن المخاطر الناتجة عن إدخال البيانات في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية لها اثر مرتفع على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية
- عند اخذ كل فقره على حده ، فإن المخاطر المرتبطة بكل منها مرتفعة أيضا بدرجات متفاوتة على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية كما الآتي :
- المخاطر الناتجة من تعديل معدلات الفائدة
- المخاطر الناتجة من حذف بعض البيانات الصحيحة

السؤال الثالث :- على علاقة بالفرضية الفرعية الثالثة ونصها :

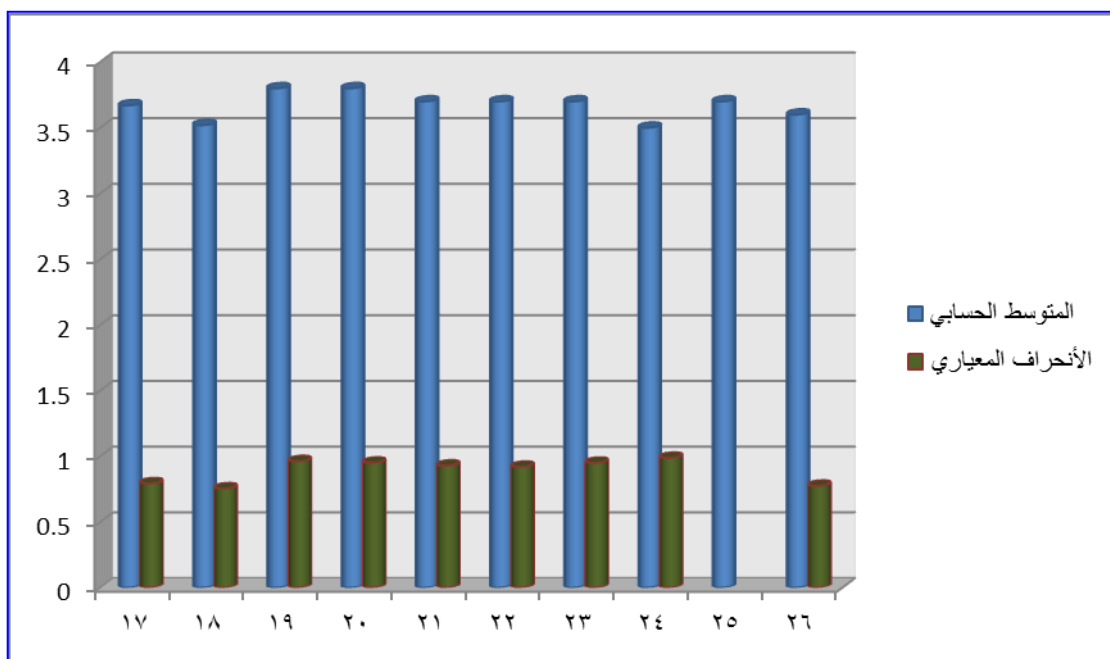
"هناك اثر ذات دلالة إحصائية بين مخاطر تشغيل البيانات في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية "

الجدول رقم (8) يبين الانحرافات المعيارية والمتوسطات الحسابية للفرضية الثالثة

الرقم	العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	درجة التوافق اللفظي
17	طبيعة عمل الشركة	3.67	0.794	7	عالي
18	درجة تعقيد عمليات الشركة	3.52	0.755	10	متوسط
19	الحالة المالية للشركة وربحيته	3.8	0.963	1	عالي

20	الاستخدام الغير مصرح به لنظام التشغيل	3.8	0.951	2	عالي
21	خطا في تحليل وحفظ واسترجاع البيانات والمعلومات	3.7	0.929	4	عالي
22	خطا في تحليل الأحداث والصفات المالية حال حدوثها	3.7	0.92	5	عالي
23	خطاء في تحليل الإحداث والصفات المالية في دفتر اليومية	3.7	0.95	6	عالي
24	خطاء في الترحيل إلى الحسابات واستخراج ميزان المراجعة	3.5	0.988	9	متوسط
25	خطاء في الترسيد وفي أعداد ميزان المراجعة	3.7	0.784	3	عالي
26	خطاء في أعداد القوائم المالية و التقارير الدورية	3.6	0.775	8	متوسط
	الفقرات جميعها كوحدة واحدة		0.881		عالي

- من بيانات الجدول السابق يلاحظ ما يلي :-
- عند اخذ جميع الفقرات كوحدة واحدة ووسطها الحسابي فان المخاطر الناتجة عن تشغيل البيانات في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية اثر مرتفع على فاعلية عملية التدقيق
 - عند اخذ كل فقره على حده فان المخاطر المرتبطة بكل فقرة مرتفع بدرجات متفاوتة كما يلي :
 - المخاطر الناتجة عن الحالة المالية للشركة وربحيتها
 - المخاطر الناتجة عن الاستخدام غير المصرح به لنظام التشغيل

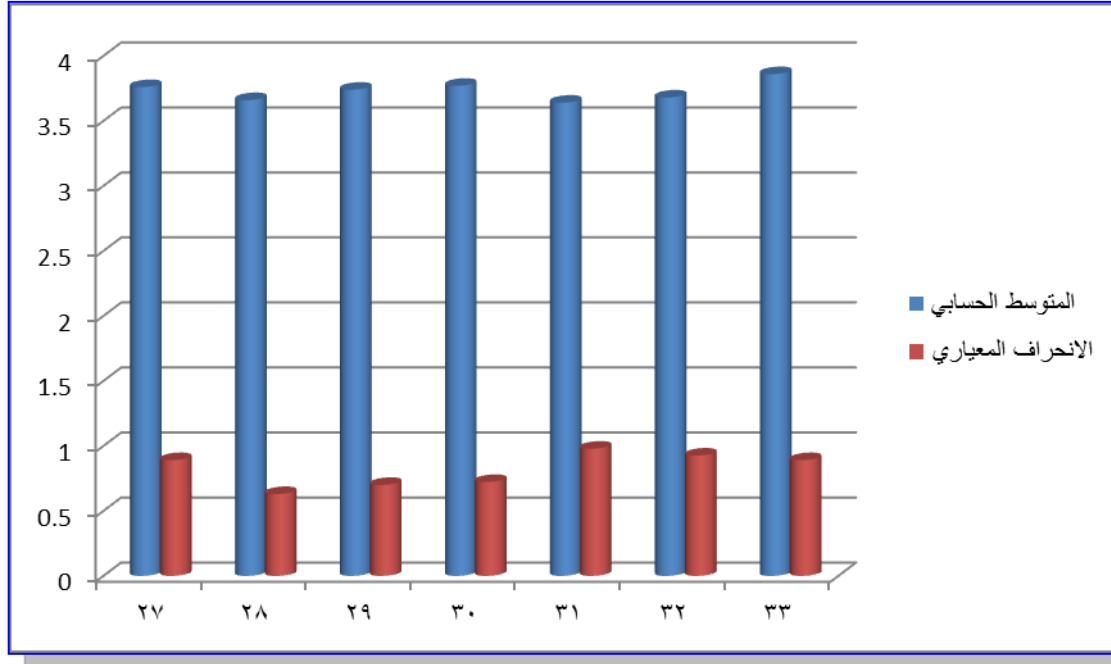


السؤال الرابع :- على علاقة بالفرضية الفرعية الرابعة ونصها :
 " هناك اثر ذات دلالة إحصائية بين مخاطر المخرجات في نظم المعلومات المحاسبية
 الالكترونية على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية "

الجدول رقم 9 يوضح المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية للفرضية الثالثة

الرقم	العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	درجة التوافق اللفظي
27	سرقة البيانات والمعلومات من الشركة	3.76	0.891	3	عالي
28	طمس وتدمير بنود معينة من المخرجات	3.66	0.630	6	متوسط
29	خلق مخرجات زائفة غير صحيحة	3.74	0.700	4	عالي
30	عمل نسخ غير مصرح بها من المخرجات	3.77	0.723	2	عالي
31	الكشف الغير المصرح به عن طريق عرض بيانات على شاشة العرض	3.64	0.979	7	متوسط
32	طباعة البيانات على الورق وتركها غير مراقبة	3.68	0.926	5	عالي
33	توزيع معلومات بواسطة أشخاص	3.86	0.891	1	عالي

				غير مصرح لهم
عالي		0.820	3.733	الفقرات جميعها كوحدة واحدة



من بيانات الجدول السابق يلاحظ ما يلي :-

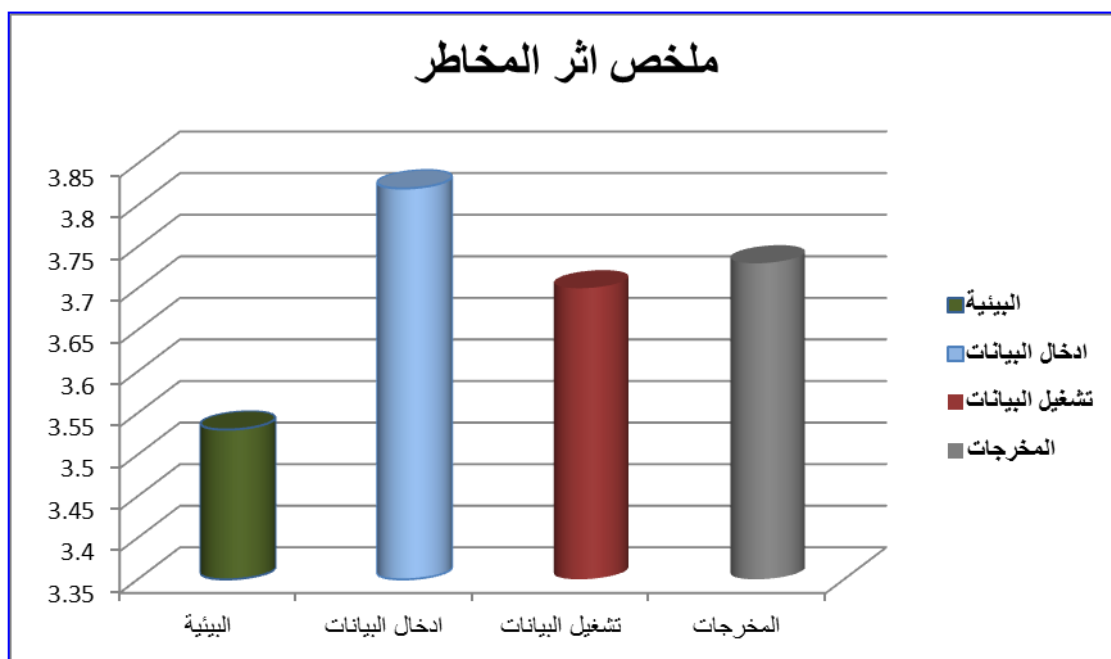
- عند اخذ جميع الفقرات ووسطها الحسابي فان المخاطر الناتجة عن مخرجات البيانات في نظم المعلومات المحاسبية اثر مرتفع على فاعلية عملية التدقيق
- عند الأخذ كل فقره على حده فان المخاطر المرتبطة بكل فقرة تأثر بدرجات متفاوتة على عملية التدقيق
- المخاطر الناتجة من توزيع معلومات بواسطة أشخاص غير مصرح لهم
- المخاطر الناتجة عن عمل نسخ من المخرجات غير مصرح بها .

ملخص اثر مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على فاعلية عملية التدقيق ويوضح الجدول رقم (10)

الترتيب	مستوى المخاطر	المتوسط الحسابي	الرقم العبارات
4	متوسط	3.53	مخاطر البيئة
1	متوسط	3.82	مخاطر إدخال البيانات
3	متوسط	3.70	مخاطر تشغيل البيانات
2	متوسط	3.73	مخاطر المخرجات

المجموع الكلي	3.69	متوسط
---------------	------	-------

تكشف النتائج التي يتضمنها الجدول السابق اثر مخاطر نظم المعلومات المحاسبية على فاعلية عملية التدقيق إذ تبين النتائج إن المخاطر المتعلقة بإدخال البيانات جاءت بالمرتبة الأولى وجاءت مخاطر المخرجات بالمرتبة الثانية وجاءت مخاطر تشغيل البيانات بالمرتبة الثالثة وفي المرتبة الرابعة جاءت المخاطر البيئية



ثالثا :- نتائج اختبار الفرضيات :-

للإجابة عن السؤال الثالث والسؤال الأول والأسئلة الأربعة المتفرعة منه استخدم الانحدار البسيط والمتعدد

اختبار الفرضية الرئيسية الأولى :- ونص هذه الفرضية على انه :

" يوجد اثر ذات دلالة إحصائية لمخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية "

لاختبار قبول واثبات هذه الفرضية قام الباحثون باستخدام تحليل الانحدار المتعدد لمعرفة اثر مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية

ويوضح الجدول رقم (11) نتائج اختبار الانحدار الخطي المتعدد لتأثير مخاطر استخدام نظم المعلومات على فاعلية عملية التدقيق

المتغير المستقل	sig	r2	R	B	T	القرار الاحصائي
مخاطر الادخال	0	0.468	0.231	3.89	18.47	قبول الفرضية

بمقارنة القيم المتوصل إليها في الجدول لاختبار هذه الفرضية فإنه يتم قبول هذه الفرضية التي نصها "يوجد اثر ذات دلالة إحصائية لمخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية "

اختبار الفرضية الفرعية الأولى :- ونص هذه الفرضية على انه "

يوجد اثر ذات إحصائية للمخاطر البيئية الخاصة بنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية " لاختبار هذه الفرضية استخدم تحليل الانحدار الخطي البسيط لمعرفة اثر المخاطر البيئية الخاصة بنظم المعلومات المحاسبية على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية ويوضح الجدول التالي النتائج التي يتضمنها

الجدول رقم (12) نتائج اختبار الانحدار الخطي البسيط للفرضية الفرعية الأولى

المتغير المستقل	sig	r2	R	B	T	القرار الاحصائي
المخاطر البيئية	0	0.468	0.231	3.89	18.47	قبول الفرضية

يتضح من البيانات الواردة في الجدول أن القيمة t المحسوبة هي (18.47) فيما بلغت قيمتها الجدولية (1.65) ، وبمقارنة القيم التي تم التوصل إليها في اختبار هذه الفرضية تبين أن القيمة المحسوبة اكبر من القيمة الجدولية لذلك فانه يتم قبول الفرضية العلمية التي نصها على انه " يوجد اثر ذات دلالة إحصائية للمخاطر البيئية الخاصة بنظم المعلومات المحاسبية على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية " وهذا ما يؤكد قيمة مستوى الدلالة sig البالغة صفر ، إذا إنها اقل من 0.05 كما تشير إلى إن التباين في المتغير المستقل r^2 يفسر ما نسبته (0.46) من التباين في المتغير التابع أي أن جزءا مرتفعا نسبيا من فاعلية عملية التدقيق لنظم المعلومات المحاسبية يرتبط بالمخاطر البيئية لتطبيق هذا النظم

اختبار الفرضية الفرعية الثانية :- ونص هذه الفرضية على انه "

يوجد اثر ذات دلالة إحصائية لمخاطر إدخال البيانات في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية " لاختبار هذه الفرضية استخدم تحليل الانحدار الخطي البسيط لمعرفة اثر مخاطر إدخال البيانات في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية ويوضح الجدول التالي النتائج التي يتضمنها

الجدول رقم (13) نتائج اختبار الانحدار الخطي البسيط للفرضية الفرعية الثانية

المتغير المستقل	sig	r2	R	B	T	القرار الاحصائي
مخاطر ادخال البيانات	0	0.209	0.101	0.034	5.3	قبول الفرضية

يتضح من البيانات الواردة في الجدول السابق أن قيمة t المحسوبة هي 5.3 فيما بلغت قيمتها الجدولية (1.65) ، وبمقارنة القيم التي تم التوصل إليها في اختبار هذه

الفرضية يتبين أن القيمة المحسوبة اكبر من القيمة الجدولية لذلك فانه قبول الفرضية العلمية التي نصها:

على انه " يوجد اثر ذات دلالة إحصائية لمخاطر إدخال البيانات في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية " وهذا ما يؤكد قيمة مستوى الدلالة **sig** البالغة صفر ، إذا إنها اقل من (**0.05**) ، كما تشير إلى أن التباين في المتغير المستقل **r2** يفسر ما نسبته **209**. من التباين في المتغير التابع

اختبار الفرضية الفرعية الثالثة :- و نص هذه الفرضية على انه

" يوجد اثر ذات دلالة إحصائية لمخاطر التشغيل في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية " لاختبار هذه الفرضية استخدم تحليل الانحدار الخطي البسيط لمعرفة اثر مخاطر تشغيل البيانات على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية ويوضح الجدول التالي النتائج التي يتضمنها

الجدول رقم (14) نتائج اختبار الانحدار البسيط للفرضية الفرعية الثالثة

القرار الاحصائي	T	B	R	r2	sig	المتغير المستقل
قبول الفرضية	6.28	0.07	0.123	0.248	0	امخاطر تشغيل البيانات

يتضح من البيانات الواردة في الجدول السابق أن قيمة **t** المحسوبة هي فيما بلغت قيمتها الجدولية **1.65** وبمقارنة القيم التي تم التوصل إليها في اختبار هذه الفرضية تبين أن القيمة المحسوبة اكبر من القيمة الجدولية لذلك فانه يتم قبول الفرضية العلمية التي نصها على انه " يوجد اثر ذات دلالة إحصائية لمخاطر تشغيل البيانات في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية " وهذا ما يؤكد قيمة مستوى الدلالة **sig** البالغة صفر إذ أنها اقل من **0.05** كما تشير إلى أن التباين في المتغير المستقل **r2** يفسر ما نسبته **248**. من التباين في المتغير التابع

اختبار الفرضية الفرعية الرابعة :-

ونص هذه الفرضية على انه " يوجد اثر ذات دلالة إحصائية لمخاطر مخرجات نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية " لاختبار هذه الفرضية استخدم تحليل الانحدار الخطي البسيط لمعرفة اثر مخاطر المخرجات نظم المعلومات المحاسبية على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية ويوضح الجدول التالي النتائج التي يتضمنها

الجدول رقم (15) نتائج اختبار الانحدار البسيط للفرضية الرابعة

القرار الاحصائي	T	B	R	r2	sig	المتغير المستقل
قبول الفرضية	5.64	0.247	0.15	0.3	0	مخاطر مخرجات النظام

يتضح من البيانات الواردة في الجدول السابق أن قيمة **t** المحسوبة هي **505** فيما بلغت قيمتها الجدولية **1.65** وبمقارنة القيم التي تم التوصل إليها في اختبار هذه الفرضية يتبين أن القيمة المحسوبة اكبر من القيمة الجدولية لذلك فانه يتم قبول الفرضية العلمية التي نصها على انه " يوجد اثر ذات دلالة إحصائية لمخاطر مخرجات نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية " على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية "

وهذا ما تؤكد قيمة مستوى الدلالة **sig** البالغة صفر إذ أنها أقل من **0.05** كما تشير إلى أن التباين في المتغير المستقل **r2** يفسر ما نسبته **300** من التباين في المتغير التابع

اختبار الفرضية الرئيسية الثانية :-

للإجابة عن السؤال الرابع استخدام تحليل التباين الأحادي للمتغيرات المتعددة للكشف عن وجود فروق ذات دلالة إحصائية بالإضافة إلى اختبار شافيه للكشف عن مصدر هذه الفروق ونص هذه الفرضية على أنه " توجد فروق ذات دلالة إحصائية بين آراء الفئات الثلاث المشمولة في عينة الدراسة وهم المديرون الماليون والمدققين الداخليين والمدققين الخارجيين حول اثر مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية "

استخدم تحليل التباين لمعرفة الفروق بين آراء الفئات الثلاث المشمولة في عينة الدراسة ويوضح الجدول التالي النتائج التي يتضمنها
الجدول رقم (16) نتائج تحليل التباين بين آراء الفئات المشمولة في عينة الدراسة الخاصة بالفرضية الرئيسية الثانية

يتبين من البيانات الواردة في الجدول أن قيمة **f** المحسوبة هي (**6.39**) وقيمتها الجدولية (**3.92**) وبالمقارنة بينهما يتضح أن قيمة **f** المحسوبة أكبر من القيمة **f** الجدولية ، ووفقا لقاعدة القرار التي نصها على أنه إذا كانت قيمة **f** المحسوبة أكبر من قيمتها الجدولية فإن هذا يعني قبول الفرضية العلمية التي نصها أنه " يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين آراء الفئات الثلاث المشمولة في عينة الدراسة وهم المديرون الماليون والمدققين الداخليين والمدققين الخارجيين حول اثر مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية "

وهذا ما تؤكد مستوى المعنوية **0.00** وهي أقل من **0.05** وباستخدام اختبار شافيه فإنه يتبين من الجدول رقم 17 أنه توجد فروق بين نتائج الشركات المشمولة في عينة الدراسة ، حيث تميل الفروق لصالح المدراء الماليين مما يعني أن هذه الفئة أي المدراء الماليين ابدوا آراء يختلف عن رأي الفئتين الأخر وهما المدققين الداخليين والمدققين الخارجيين تجاه اثر المخاطر المرتبطة بتطبيق نظم المعلومات المحاسبية على فاعلية عملية التدقيق في الشركات التي تطبق هذه النظم ويوضح الجدول التالي النتائج التي يتضمنها .

الجدول رقم (17) نتائج اختبار شافيه

القطاع	المديرين الماليين	المدققين الداخليين	المدققين الخارجيين	المتوسط الحسابي
المديرين الماليين	—			3.85
المدققين الداخليين		—		3.94
المدققين الخارجيين			—	3.91

الفصل الخامس :

النتائج والتوصيات

أولاً :- النتائج

ثانياً : التوصيات

أولاً: النتائج:

يمكن تلخيص نتائج التحليل واختبار الفرضيات على النحو التالي :-

1- تبين نتائج الدراسة أن اغلب الشركات تستخدم نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية

3- تبين نتائج الدراسة أنه يوجد اثر ذو دلالة إحصائية وبمستوى مرتفع لمخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية شركة يمن موبايل ، حيث تتفاوت المخاطر في مستوى تأثيرها على فاعلية عملية التدقيق على النحو التالي :-

ا- المرتبة الأولى مخاطر إدخال البيانات

ب- المرتبة الثانية مخاطر المخرجات

ج- المرتبة الثالثة مخاطر تشغيل البيانات

د- المرتبة الرابعة المخاطر البيئية

وتبين نتائج الدراسة إن معظم تلك المخاطر في تطبيق النظام ، نتيجة افتقار الكوادر المكلفة بتطبيق النظام للمؤهلات العلمية والعملية اللازمة لتطبيق النظام من خلال إدخال بيانات غير سليمة وغير صحيحة و الاستخدام الغير مصرح به من خلال تعديل معدلات الفائدة وحذف بيانات صحيحة والاستخدام الغير مصرح به لنظام التشغيل ، و توزيع معلومات بواسطة أشخاص غير مصرح لهم ، وعمل نسخ غير مصرح به من المخرجات و الحالة المالية والربحية للشركة متمثلة في كثرة العمليات للشركة ، وعدم إخضاع البرامج للتحديث والتطوير المستمرين ووجود خلل في الحواسيب المستخدمة في تطبيق النظام

ثانياً:- التوصيات

- 1- الانتباه للمخاطر البيئية لكونها تؤثر على فاعلية عملية التدقيق وذلك من خلال إتباع الآتي:
- 2- إخضاع البرامج للتحديث والتطوير المستمرين لنظم المعلومات المحاسبية .
- 3- التأكد من ضمان عدم وجود خلل في الحواسيب المستخدمة في تطبيق النظام .
- 4- التأكد من وجود ضوابط فعالة تمنع الدخول غير المصرح به في تطبيق النظام .
- 5- التأكد من ضوابط حفظ وأمن المعلومات واسترجاع البيانات وجعل النظام متاح للاستخدام.
- 6- التأكد من وجود ضوابط الفصل في الواجبات ، والاهتمام بتأهيل الكوادر المكلفة بتطبيق النظام.
- 7- التأكد من عملية إدخال البيانات بشكل سليم وأمن .
- 8- تعيين مدققين ذو كفاءة ودراية بأهمية استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية ، وإعطائهم الدورات التدريبية اللازمة في هذا المجال .
- 9- الفحص والتقييم المستمر للمخاطر والاهتمام والتركيز بتأثير هذه المخاطر على فاعلية عملية التدقيق وتوقعها وإيجاد الحلول المناسبة لها في حال وقوعها .
- 10- إجراء مزيد من البحوث المستقبلية في مجال نظام المعلومات المحاسبية .

المراجع

المراجع بالعربية :

- التميمي ، هادي ، (2008). المدخل إلى التدقيق: من الناحية النظرية والعلمية مركز كحلون ، عمان .
- بحيصي، عصام محمد، الشريف (2008) . مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في المصارف العامة قطاع غزة — مجلة الجامعة الاسلامية (سلسلة الدراسات الانسانية) المجلد السادس عشر ، العدد الثاني ، ص 895 — ص 923 .
- بيلوي ، حازم، (2009). كيف سيغير عالم المعلومات الجديد حياتنا، مجلة وجهات النظر، العدد الثاني ، السنه الأولى ، الشركة المصرية للنشر العربي والدولي ، ص 24- — 39 .
- حسيان، عطاالله، (2007). مدى مواكبة المدققين الداخليين لمتطلبات تكنولوجيا معلومات أنظمة الرقابة الداخلية في الشركات المساهمة العامة الأردنية ، مجلة المنارة ، جامعة آل البيت ، المفرق ، المجلد 14 ، العدد 1 ، ص 221- — ص 326 .
- حسن ، حسين عجلان ، (2005) . استراتيجيات الإدارة المعرفية في منظمات الأعمال، دار صفاء للنشر والتوزيع ، عمان : الاردن .
- حمادة ، رشا ، (2010) اثر الضوابط الرقابية العامة لنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية (دراسة ميدانية) . مجله جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية ، المجلد 26 ، العدد الاول ، ص 305 — ص 334 .
- دهاوي ، كمال الدين مصطفى ، (2007). نظم المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات ، الإسكندرية : المكتب الجامعي الحديث .
- غاية سمير ، (2009)، الاتجاهات الحديثة في الرقابة والمراجعة للأنظمة الالكترونية للمعلومات ، مركز توزيع الكتب ، تجارة الأزهر ، القاهرة .
- قاسم ، عبدالرزاق محمد، (2008)، نظم المعلومات المحاسبية الحاسوبية دار الثقافة للنشر والتوزيع ، عمان : الاردن .
- عبد الملك حجر 2009 نظم المعلومات المحاسبية دار الفكر للنشر ، جامعة أزال للتنمية البشرية ، صنعاء : اليمن ص 10 — 150 .
- عبد الملك حجر 2009 نظم المعلومات المحاسبية دار الفكر للنشر ، جامعة أزال للتنمية البشرية ، صنعاء : اليمن ص 160 — 278 .
- علي عبد الستار ، (2008) ، المدخل الى ادارة المعرفة ، دار السيرة للنشر والتوزيع والطباعة ، عمان .
- غاية ، سمير ، (2009) ، الاتجاهات الحديثة في الرقابة والمراجعة للأنظمة الالكترونية للمعلومات ، مركز توزيع الكتب ، تجارة الأزهر ، القاهرة .
- قاضي ، حسين ، (2008) ، التدقيق الداخلي ، الطبعة الأولى ، دمشق : مشورات جامعة دمشق ، سوريا .
- قطناني ، خالد محمود ، (2007) ، أثر خصائص البيئة النقدية وتكنولوجيا المعلومات في مخاطر الرقابة التشغيلية ، دراسة تحليلية في المصارف الاردنية ، مجلة المنارة ، المجلد 13 ، العدد 2 ، جامعة آل البيت ، المفرق الأردن ، ص 9 — 43 .
- قندلجي ، عامر ابراهيم ، والسامرائي ، ايمان فضل ، (2009) ، تكنولوجيا المعلومات وتطبيقها ، عمان : دار الوراق للنشر والتوزيع.
- لطفي ، امين لسيد احمد ، (2002) ، المراجعة في عالم متغير ، دار الكتاب الاول للنشر والتوزيع .

- المجمع العربي للمحاسبين القانونيين ، (2011) ، المعايير الدولية للتقارير المالية ، عمان .
- مسلم ، عبد الهادي ، (2006) ، نظم المعلومات الادارية ، الطبعة الثانية ، مركز التنمية الادارية للنشر ، الاسكندرية .
- يحيى ، زياد هاشم ، الحبيطي ، قاسم محسن ، (2005) ، نظام المعلومات المحاسبية ، وحدة الحداثة للطباعة والنشر ، كلية الحداثة ، جامعة الموصل ، العراق .
- يحيى ، زياد هاشم ، رشيد ، ناظم حسن ، (2005) ، المعرفة القنية ودورها في تطوير نظم المعلومات المحاسبية في ظل استخدام تقنيات المعلومات الحديثة ، بحث مقدم الى جامعة الزيتونة الأردنية ، كلية الاقتصاد والعلوم الادارية ، المؤتمر العلمي السنوي الخامس ، نيسان 2005 .

الملاحق

الملحق رقم (1) استبيان الدراسة

يقوم الباحثون بأجراء بحث يهدف الى التعرف على " لتعرف على مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية واثرها على فاعليه عمليه التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية " أملين من حضرتكم التكرم بمساعدتنا بالإجابة على فقرات الاستبيان حسب ما ينطبق عليكم ، علماً بأن هذه المعلومات التي سيحصل عليها الباحثون ستحاط بالسرية التامة ولن تستخدم الا لأغراض البحث العلمي فقط .
وعليه : نرجو منكم قراءة مفردات الاستبيان المرفق بدقة والاجابة على اسئلته وذلك بوضع إشارة ($\sqrt{\quad}$) في الخانة المحددة .

،،، شاكرين لكم حسن تعاونكم ،،،

القسم الاول: البيانات الشخصية

1 - المؤهل العلمي:

	دبلوم متوسط		بكالوريوس
	ماجستير		دكتوراه

2 - العمر:

	25 سنة واقل		من 26 - 35 سنة
	36 سنة فأكثر		

3 - المسمى الوظيفي :

	محاسب		رئيس قسم		مدير حسابات
----------------------	-------	----------------------	----------	----------------------	-------------

4 - فترة الخدمة :

	من 1 - 3 سنوات		من 3 - 5 سنوات
	من 5 - 10 سنوات		10 سنوات فأكثر

القسم الثاني : محاور الاستبيان

الرجاء بيان الرأي بالعبارات التالية لتحديد مدى الاتفاق بما يرد في كل عبارة من العبارات التالية:

السؤال الأول على علاقه بالفرضية الفرعية الأولى ونصها : هناك اثر ذات دلالة إحصائية للمخاطر البيئية الخاصة بنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على فاعليه عمليه التدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية
فيما يلي بعض العناصر ذات العلاقة بتلك البيئة التي تنشأ عندها مخاطر تؤثر على فاعليه عمليه التدقيق في تلك الشركة . يرجى ابداء رأيك حول مدى تأثيرها:

الرقم	العبارة	مؤثر جدا	مؤثر	مؤثر الى حد ما	غير مؤثر الى حد ما	غير مؤثر على الإطلاق
1	وجود خلل في الحواسيب المستخدمة في تطبيق النظام					
2	وجود خلل في البرنامج المستخدم في تطبيق النظام					
3	وجود خلل في فاعلية وكفاءة نظام الرقابة الداخلي					
4	عدم وجود ضوابط فعالة تمنع الدخول غير المصرح به					
5	عدم وجود ضوابط لحفظ وامن الملفات					
6	عدم وجود ضوابط لفصل الواجبات الخاصة بالأفراد المكلفين بتطبيق النظام					
7	افتقار الكوادر المكلفة بتطبيق النظام المؤهلات العلمية والعملية اللازمة لتطبيق النظام					
8	عدم اخضاع البرامج المحوسبة التحديث والتطوير المستمرين					

السؤال الثاني : على علاقه بالفرضية الفرعية الثانية ونصها : هناك اثر ذات دلالة إحصائية لمخاطر ادخال البيانات في نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية على فاعليه عمليه تدقيق في الشركات المساهمة العامة اليمنية .
فيما يلي بعض العناصر ذات العلاقات بتلك المخاطر التي تنشأ عنها مخاطر تؤثر على فاعليه عمليه التدقيق في تلك الشركات . يرجى ابداء رأيك حول مدا تأثيرها

ت	العبارة	مؤثر جدا	مؤثر	مؤثر الى حد ما	غير مؤثر الى حد ما	غير مؤثر على الإطلاق
1	القيام بوضع مدخلات زائفة وغير سليمة					
2	ادخال أسماء وهمية ضمن كشوف المرتبات					
3	تعديل معدلات الفائدة لبعض العملاء					

4	ادخال فوتير وهميه باسم احد الموردين .				
5	تحريف البيانات الموجودة كزياده رقم المصروف الفعلي				
6	حذف بعض البيانات الصحيحة				
7	اخال البيانات اكثر من مره				
8	القيام بتشغيل أوامر الدفع او امر تسليم المخزون لأكثر من مره لصالح القائم بعمله الاختلاس او التلاعب				

السؤال الثالث : على علاقه بالفريضة الفرعية الثالث ونصها: هناك اثر ذات دلالة إحصائية لمخاطر تشغيل البيانات في نضام المعلومات المحاسبية الإلكترونية على فاعليه عمليه التدقيق في الشركات المساهمة العامة في اليمن .
فيما يلي بعض العنا صر ذات العلاقات بتلك المخاطر التي تنشأ عنها مخاطر تؤثر على فاعليه عمليه التدقيق في تلك الشركات يراجا ابداء رايك حول مدا تأثيرها :

ت	العبارة	مؤثر جدا	مؤثر	مؤثر الى حد ما	غير مؤثر الى حد ما	غير مؤثر على الاطلاق
1	طبيعة عمل الشركة					
2	درجه تعقيد عمليات الشركة					
3	الحالة المالية للشركة وربحيته					
4	الاستخدام غير المصرح به لنظام التشغيل					
5	خطا في تحليل وحفظ واسترجاع البيانات والمعلومات					
6	خطا في تحليل الاحداث والصفقات المالية حال حدوثها في الشركة					
7	خطا في اثبات الاحداث والنفقات المالية في دفاتر اليومية					
8	خطا في ترحيل الى الحاسبات في دفتر الأستاذ واستخراج موازين المراجعة					
9	خطا في اعداد القوائم المالية والتقارير الدورية					
10	خطا في ترصيد وفي اعداد موازين المراجعة					

السؤال الرابع : على علاقه بالفرضية الفرعية الرابعة ونصها: لا يوجد اثر ذو دلالة إحصائية لمخاطر المخرجات في نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية على فعالية عمليه التدقيق في الشركات المساهمة العامة في اليمن .
فيما يلي بعض العناصر ذات العلاقات بتلك المخاطر التي تنشأ عنها مخاطر تؤثر على فعالية عمليه التدقيق في تلك الشركات يراجا ابداء رايك حول مدى تأثيرها :

ت	العبارة	مؤثر جدا	مؤثر	مؤثر الى حد ما	غير مؤثر الى حد ما	غير مؤثر على الاطلاق
---	---------	----------	------	----------------	--------------------	----------------------

الاطلاق	ما					
					1 سرق البيانات والمعلومات من الشركة	
					2 طمس او تدمير بنود معينه من المخزون	
					3 خلق مخرجات زائفة وغير صحيحة	
					4 عمل نسخ غير مرخص بها من المخزونات	
					5 الكشف غير المرخص به للبيانات عن طريق عرضها على شاشات العرض	
					6 طباعه البيانات على الورق وتركها من غير مراقبه	
					7 توزيع المعلومات بواسطه اشخاص غير مصرح لهم	

السؤال الخامس : أوامر أخرى ذات علاقات باستخدام نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية التي ينشأ عنها خطر تؤثر على فعالية عمله التدقيق في اليمن ولم ترد في أسأله الاستبانة . اذكرها من فضلك؟

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5

انتهت الاستبانة شاكرين لكم تعاونكم

الملحق رقم (2) نتائج التحليل الإحصائي كما تم الحصول عليها من الحاسوب

EDUCATION 1

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1.00	-	-	6.1	6.1
	2.00	36	55.4	40.9	47.0
	3.00	17	26.1	39.4	76.4
	4.00	12	18.5	13.6	100.0
	Total	65	100.0	100.0	

EDUCATION 2

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1.00	13	19.7	3.1	3.1
	2.00	43	65.2	30.3	33.4
	3.00	7	10.6	43.9	76.5
	4.00	3	4.5	22.7	100.0
	Total	66	100.0	100.0	

EDUCATION 3

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1.00	12	16.7	21.2	21.2
	2.00	41	57.0	54.6	75.8
	3.00	13	18.0	16.6	91.4
	4.00	6	8.3	7.6	100.0
	Total	72	100.0	100.0	

Specific 1

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1.00	35	53.8	21.2	21.2
	2.00	5	7.7	54.6	75.8
	3.00	16	24.6	16.6	91.4
	4.00	9	13.9	7.6	100.0
	Total	65	100.0	100.0	

Specific 2

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1.00	33	50.0	21.2	21.2
	2.00	4	6.1	54.6	75.8
	3.00	18	27.3	16.6	91.4
	4.00	11	16.6	7.6	100.0
	Total	66	100.0	100.0	

Specific 3

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1.00	41	57.0	21.2	21.2
	2.00	10	13.9	54.6	75.8
	3.00	13	18.0	16.6	91.4
	4.00	8	11.1	7.6	100.0
	Total	72	100.0	100.0	

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Q1	203	3.00	5.00	3.692	0.9487
Q2	203	2.00	5.00	3.490	0.8338
Q3	203	3.00	5.00	3.515	0.9961
Q4	203	2.00	5.00	3.462	0.8055
Q5	203	1.00	5.00	3.382	0.7386
Q6	203	3.00	5.00	3.355	0.7303
Q7	203	2.00	5.00	3.597	0.9743
Q8	203	3.00	5.00	3.772	0.9423
Valid N (listwise)	203				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Q9	203	3.00	5.00	3.800	0.8321
Q10	203	2.00	5.00	3.865	0.9240
Q11	203	3.00	5.00	3.910	0.9162
Q12	203	2.00	5.00	3.770	0.9078
Q13	203	1.00	5.00	3.727	0.9275
Q14	203	1.00	5.00	3.875	0.8781
Q15	203	1.00	5.00	3.837	0.9326
Q16	203	3.00	5.00	3.765	0.9021
Valid N (listwise)	203				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Q17	203	2.00	5.00	3.674	.7945
Q18	203	2.00	5.00	3.528	.7551
Q19	203	2.00	5.00	3.876	.9631
Q20	203	1.00	5.00	3.809	.9519
Q21	203	1.00	5.00	3.764	.9296
Q22	203	1.00	5.00	3.752	.9204
Q23	203	1.00	5.00	3.730	.9506
Q24	203			3.561	.9880
Q25	203			3.779	.7840
Q26	203	1.00	5.00	3.621	.7758
Valid N (listwise)	203				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Q27	203	2.00	5.00	3.761	.8913
Q28	203	2.00	5.00	3.660	.6309
Q29	203	1.00	5.00	3.749	.7001
Q30	203	1.00	5.00	3.771	.7234
Q31	203	2.00	5.00	3.640	.9798
Q32	203	2.00	5.00	3.684	.9269
Q33	203	2.00	5.00	3.861	.8913
Valid N (listwise)	203				

Variables Entered/Removed(b)

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	TOTALQ(a)	.	Enter

a All requested variables entered.

b Dependent Variable: TOTALP

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.457(a)	.468	.202	.47953

a Predictors: (Constant), TOTALQ

ANOVA(b)

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	6.618	1	6.618	28.782	.000(a)
	Residual	25.064	202	.230		
	Total	31.683	203			

a Predictors: (Constant), TOTALQ

b Dependent Variable: TOTALP

Coefficients(a)

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.087	.357		18.47	.000
	TOTALQ	.481	.090	.457	18.47	.000

a Dependent Variable: TOTALP

Variables Entered/Removed(b)

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	TOTALG(a)	.	Enter

a All requested variables entered.

b Dependent Variable: TOTALP

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.498(a)	.209	.241	.46758

a Predictors: (Constant), TOTALG

ANOVA(b)

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	7.852	1	7.852	35.913	.000(a)
	Residual	23.831	202	.219		
	Total	31.683	203			

a Predictors: (Constant), TOTALG

b Dependent Variable: TOTALP

Coefficients(a)

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.034	.310		5.306	.000
	TOTALG	.462	.077	.498	5.306	.000

a Dependent Variable: TOTALP

Variables Entered/Removed(b)

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	TOTALS(a)	.	Enter

a All requested variables entered.

b Dependent Variable: TOTALP

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.548(a)	.248	.294	.45101

a Predictors: (Constant), TOTALS

ANOVA(b)

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	9.511	1	9.511	46.754	.000(a)
	Residual	22.172	202	.203		
	Total	31.683	203			

a Predictors: (Constant), TOTALS

b Dependent Variable: TOTALP

Coefficients(a)

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.070	.306		6.287	.000
	TOTALS	.553	.081	.548	6.287	.000

a Dependent Variable: TOTALP

Variables Entered/Removed(b)

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	TOTALE(a)	.	Enter

a All requested variables entered.

b Dependent Variable: TOTALP

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.613(a)	.300	.370	.42603

a Predictors: (Constant), TOTALE

ANOVA(b)

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	11.899	1	11.899	65.558	.000(a)
	Residual	19.784	202	.182		
	Total	31.683	203			

a Predictors: (Constant), TOTALE

b Dependent Variable: TOTALP

Coefficients(a)

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.247	.288		5.641	.000
	TOTALE	.599	.074	.613	5.641	.000

a. Dependent Variable: TOTALP

ANOVA

TOTALP

	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Between Groups	.547	3	2.298	.3986	.000
Within Groups	19.720	200	.270		
Total	20.267	203			