

أثر تطبيق المراجعة الالكترونية على جودة عملية المراجعة الخارجية في ظل جائحة كورونا

أ. أبوالقاسم محمود أبوستالة
كلية الاقتصاد والتجارة جامعة المرقب
amabusatala@elmergib.edu.ly

د. فرج علي الاخضر
كلية الاقتصاد والتجارة جامعة المرقب
Farj7475@ gmail.com

د. ابوبكر جمعة عويطيل
كلية الاقتصاد والتجارة جامعة المرقب
ajawaitil@elmergib.edu.ly

أ. علي محمد أبوشرنقة
كلية الاقتصاد والتجارة جامعة المرقب
Alismila@yahoo.com

أ. د محمد رمزي جودي

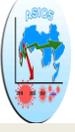
جامعة بسكرة الجزائر

ramzi.djoudi@ univ-biskra.dz

الملخص:

يتمثل الهدف الرئيسي لهذه الدراسة في معرفة أثر تطبيق المراجعة الالكترونية على عملية المراجعة الخارجية في ظل جائحة كورونا من وجهة نظر المراجعين العاملين بمكاتب المراجعة الخارجية بمدينة طرابلس، ولتحقيق أهداف الدراسة تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، وتم تصميم استبانة كأداة رئيسية لجمع البيانات الاولية والمعلومات الاحصائية من عينة الدراسة، حيث تم توزيع عدد (52) استمارة على عينة من مكاتب المراجعة بطرابلس، وبعد منح المشاركين فترة كافية للإجابة على أسئلة الاستبيان، تم استلام عدد (41) من الاستمارات الموزعة. وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها: أنه يوجد ادراك تام لدى المراجع الخارجي اللببي لأهمية تطبيق إجراءات المراجعة الالكترونية، وكذلك خلصت الدراسة إلى وجود صعوبات في تطبيق المراجعة الالكترونية من قبل المراجعين الخارجيين، واعتماداً على نتائج الدراسة أوصى الباحثون بضرورة قيام الهيئات الرسمية ونقابات المراجعين بالإسراع في سن القوانين والتشريعات وتكون ملزمة لتطبيق المراجعة الالكترونية، وضرورة العمل على إزالة كافة الصعوبات الفنية والبشرية والقانونية التي تحد من تطبيق إجراءات المراجعة الالكترونية. الكلمات المفتاحية: المراجعة الالكترونية- المراجع الخارجي- المراجعة- جائحة كورونا.





1. الإطار العام للدراسة:

1.1 المقدمة:

إن المتابع للعالم اليوم يلاحظ تطوراً هائلاً في تكنولوجيا المعلومات، وما أحدثته هذه التكنولوجيا من تغيرات جوهرية في بيئة نظم المعلومات المحاسبية، حيث تقدم هذه التكنولوجيا إمكانيات هائلة ومميزات ذات أهمية بالغة كقدرة على تخزين البيانات والمعلومات المحاسبية وقدرة على تشغيل البيانات المحاسبية بسرعة فائقة ودقة عالية، بالإضافة إلى التطور في مجال الشبكات الداخلية والخارجية. وفي الوقت نفسه أصبحت الشركات تعتمد على استخدام تكنولوجيا المعلومات لمعالجة بياناتها بشكل سريع وذلك لأجل تسير أعمالها، وتقديم خدماتها لدى تلك المنشآت والشركات، ونتيجة لذلك ظهر ما يسمى بمراجعة الأنظمة المحوسبة أو مراجعة الحاسوب (المطيري، 2013، ص: 2).

أما بالنسبة لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة، فيقصد به "عملية جمع وتقييم لتحديد فيما إذا كان استخدام الحاسب الآلي يساهم في حماية أصول المؤسسة ويؤكد سلامة بياناتها ويحقق أهدافها بفاعلية ويستخدم مواردها بكفاءة، كما تعرف بانها وسائل الكترونية لتجميع المعلومات ومعالجتها وتخزينها ونشرها" (كرودي وقموش، 2013، ص: 3).

إن التحول من نظام المراجعة اليدوية إلى نظام المراجعة الالكترونية أصبح ضرورة ملحة للنهوض بمهنة المراجعة ودخولها عصر تكنولوجيا المعلومات، وان هذا التغيير في الأسلوب أدى إلى اختلاف أساليب المراجعة في تقييم المخاطر واستخدام أدوات واجراءات وبرامج متخصصة في تكنولوجيا المعلومات في استكمال عملية المراجعة الالكترونية، وقد ظهرت حالات من أنواع المراجعة المحوسبة، حيث اعتمد بعضها على أسلوب المراجعة حول الحاسوب، وبعضها الآخر اعتمد على المراجعة باستخدام الحاسوب، مما أنتج لدينا أساليب مختلفة تمكن من أداء هذه الوظيفة بيسر وسهولة وبوقت مناسب، وتتوعدت هذه الأساليب بحيث أن غالبيتها يعتمد على العمليات التكنولوجية ذات الجودة العالية (الخالدي، 2015، ص: 290).

وفيما يتعلق بتكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة والتي يطلق عليها المراجعة الالكترونية فكان أقل تطوراً، مما يفرض ضرورة تطوير مهنة المراجعة لمسايرة التطورات والتغيرات الحاصلة في بيئة المراجعة، حيث أشارت معظم الدراسات إلى قلة الوعي والادراك لدى المراجع الخارجي كذلك الاستخدام، ومن خلال الدراسات السابقة التي أوصت بتعزيز وتوعية وتأهيل مراجع الحسابات بأهمية المراجعة الالكترونية وكذلك لمعرفة ومواجهة التحديات والصعوبات نتيجة استخدام هذه التكنولوجيا، ومن هنا بدأ الاهتمام بدراسة مدى ادراك مراجعي الحسابات في ليبيا بأهمية استخدام المراجعة الالكترونية وقياس أثر استخدام المراجعة الالكترونية في زيادة الفاعلية على مجالات المهنة والمجتمع ككل.

2.1 الدراسات السابقة:

تعددت الدراسات التي تناولت المراجعة الالكترونية بعدة طرق وفيما يلي عرض لبعض منها حيث أشارت معظم الدراسات الي قلة الوعي والادراك وكذلك بالاستخدام المتوسط واحيانا دون ذلك لتكنولوجيا المعلومات في عمليات المراجعة (المراجعة الالكترونية) ،كما نادى معظم الدراسات لتوظيف تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة من المتطلبات الاساسية للرقابة على الجودة، إلا إن هناك شحا في الدراسات الليبية التي قامت بتناول هذا الموضوع خصوصا في استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة، وسوف يتم تناول بعض هذه الدراسات وهي:

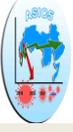
1.2.1 دراسة (Reza and Towfiguzzaman (2021): هدفت الدراسة إلى تحديد العوامل المختلفة المؤثرة في الواقع على جودة المراجعة، وكذلك فهم الارتباط بين الجودة والمتغيرات المختلفة المؤثرة على عملية لمراجعة. وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج من أهمها: أن للعوامل المختلفة تأثير على جودة المراجعة، فمثلا عدد العملاء يجب أن يكون محدود فالجودة دائما أفضل من الكمية فمن خلال الانخراط في العديد من العملاء وتقديم تدقيق جودة أقل من المعدل سيضر بسمعة الشركة على المدى الطويل.

2.2.2 دراسة أبوستالة (2021): هدفت الدراسة إلى التعرف على مدى ادراك المراجع الخارجي الليبي بأهمية تطبيق المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة ، وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج من أهمها: أن يوجد ادراك تام لدى المراجع الخارجي الليبي لأهمية تطبيق إجراءات المراجعة الالكترونية، وكذلك خلصت الدراسة إلى وجود صعوبات في تطبيق المراجعة الالكترونية من قبل المراجعين الخارجيين.

3.2.2 دراسة الكنيدري والصانغ (2020): هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أثر استخدام نظم تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة الخارجية وتطبيقها من قبل موظفي مكاتب المراجعة الخارجية في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية. وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها: أن هناك ادراك عالي من قبل المراجع الخارجي بأهمية تطبيق المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة، وكذلك خلصت الدراسة أن لتطبيق المراجعة الالكترونية اثر على عملية المراجعة في جميع مراحلها.

4.2.2 دراسة الزعماطي وأحمد (2020): هدفت هذه الدراسة إلى معرفة ادراك واستخدام المراجعين الخارجيين في منطقة طرابلس للمراجعة الإلكترونية، والوقوف على أهم المشاكل والصعوبات التي تواجه المراجعين الخارجيين عند استخدامهم لعملية المراجعة الإلكترونية وما هي الحلول التي قد تزيل أو تقلل من هذه الصعوبات. وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من





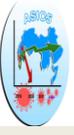
النتائج أهمها: أن المراجعين الخارجيين في ليبيا يدركون أهمية المراجعة الإلكترونية، وكذلك خلصت إلى أنهم يستخدمون إجراءات المراجعة الإلكترونية عند قيامهم بعملية المراجعة، وكذلك إلى تحقيق إجراءات المراجعة الإلكترونية العديد من المزايا والأهداف و منها تخفيض زمن عملية المراجعة واكتشاف التلاعب بسرعة وسهولة.

5.2.2 دراسة الاخضر (2019): هدف الدراسة إلى البحث في موضوع المراجعة الالكترونية، وابرار دورها الرئيسي المتمثل في فحص مختلف العمليات المسجلة لدى المؤسسة الأكثر دقة من حيث المعالجة والمراجعة. وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج من أهمها: أن المراجعة الإلكترونية تساهم إلى حد كبير في الحصول على معلومات أكثر شمولية وكذا إعداد التقارير بأكثر دقة وبسرعة أكبر، لكن ممارستها ميدانيا وعمليا تحتاج إلى بيئة مؤهلة و متخصصة، هذا من أجل تمكين المراجع الخارجي القيام بالمراجعة الإلكترونية كي تزيد درجة الثقة والحيادية والموضوعية وبالتالي ينعكس على جودة المراجعة.

6.2.2 دراسة عويطيل وآخرون (2018): هدفت الدراسة إلي معرفة مدى إمكانية تطبيق المراجعة الإلكترونية في ظل تكنولوجيا المعلومات بمكاتب المراجعة الليبية. وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج من أهمها: انه لا توجد قوانين وتشريعات تنظم تطبيقات المراجعة الالكترونية في ليبيا، كما أن المراجع الخارجي الليبي لديه الدراية الكافية في استخدام تكنولوجيا المعلومات لمزاولة تطبيقات المراجعة الالكترونية كما يوجد لديه إلمام بطرق وأساليب المراجعة الالكترونية .

7.2.2 دراسة (Mustafa & Lai 2017): هدفت الدراسة إلى اختبار مدى استخدام تقنية المعلومات في عدة مستويات من مكاتب المراجعة في ماليزيا، وكذلك هدفت الدراسة إلى اختبار العوامل التي تؤثر على استخدام تقنية المعلومات. وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج من أهمها: أن استخدام تقنية المعلومات أثناء عمليات المراجعة يتم من خلال مديري مكتب المراجعة أو مساعديهم ، وان استخدام تقنية المعلومات في عمليات المراجعة تختصر الوقت وتساعد المراجعين في اداء أعمال المراجعة بكفاءة وفاعلية.

8.2.2 دراسة (Kermani, and Khodamipour 2016): هدفت هذه الدراسة إلى اختبار مدى استخدام مكاتب المراجعة الايرانية الصغيرة والمتوسطة والكبيرة لنظم المراجعة الالكترونية، وكذلك إلى قياس أثر الاستخدام للمراجعة الالكترونية على جودة عمليات المراجعة. وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها: أن استخدام النظم الالكترونية له أثر ضعيف على فعالية عملية المراجعة في مكاتب المراجعة الصغيرة، فيما تزداد فعالية المراجعة وجودتها بشكل اكبر كلما ازداد حجم مكاتب المراجعة من المتوسطة إلى الكبيرة.

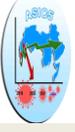


9.2.2 دراسة كردودي (2016): هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على دور المراجعة التحليلية المعتمدة على الاساليب الكمية والمتطورة في تحسين اداء مراجعي الحسابات في ظروف الحاجة إلى استغلال تكنولوجيا المعلومات في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية. وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها: أن أساليب المراجعة التحليلية تساهم في إعطاء تحذيرات مهمة حول وجود تلاعب في القوائم المالية واكتشاف الاخطاء الجوهرية، وكذلك خلصت الدراسة إلى ان هناك دلالة إحصائية على أن اسلوب الشبكات العصبية الاصطناعية يتفوق على الاساليب الاحصائية التقليدية في قدرتها التنبؤية ودقتها التصنيفية.

10.2.2 دراسة زقوت (2016): هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة وأثره في تحسين جودة خدمة المراجعة في قطاع غزة. وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها: أن أهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في مرحلة التخطيط ومرحلة تنفيذ اختبارات الرقابة والاختبارات الأساسية للعمليات، من خلال فهم بيئة الرقابة الداخلية، بالإضافة إلى قدرتها على تقييم نتائج أعمال المراجعة بشكل أكثر جودة وأكثر مصداقية، مما يساهم في تحسين جودة عملية المراجعة، وكذلك خلصت الدراسة إلى إن استخدام تكنولوجيا المعلومات في مرحلة استكمال عملية المراجعة وإصدار تقرير المراجع يؤدي إلى تحسين جودة عملية المراجعة، بالإضافة إلى تحسين جودة أداء أعمال المراجعة وتوثيقها وذلك من خلال حصول المراجع على أدلة تعلقا بالبند المراد تدقيقه.

11.2.2 دراسة البطة (2016): هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على التعرف على مجالات مساهمة استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق في المصارف التجارية العاملة في قطاع غزة في فلسطين وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها: أن مواكبة عملية التدقيق للتطور التكنولوجي في تدقيق حسابات المصارف التجارية في قطاع غزة، مع وجود بعض الصعوبات التي تحول دون تطبيق تكنولوجيا المعلومات في المراجعة، منها وجود فجوة بين التطور الهائل للأعمال المصرفية، وما بين التطور في بيئة المحاسبة والمراجعة، وكذلك نقص المعرفة لدى المراجع في مجال تكنولوجيا المعلومات.

12.2.2 دراسة حاج بوررقة، وبن بريك (2016): هدفت هذه الدراسة إلى دراسة المراجعة في ظل نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية، وتحديد مشاكل ومخاطر التي يسببها نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية على المراجعة. وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها: أن المراجعة الإلكترونية تؤدي إلى تحسين إجراءات وأساليب المراجعة، واستخدام المراجعة الإلكترونية تساعد في توفير القوائم المالية في الوقت المناسب.



13.2.2 دراسة ضيف الله (2015): هدفت هذه الدراسة إلى دراسة دور تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة المراجعة، ومدى تأثير تطبيق المراجعة الالكترونية في مكاتب المراجعين في الجزائر. وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها: أن يوجد كفاءة وإدراك لدى مراجعي الحسابات القانونيين في الجزائر، كما يوجد اتفاق لجميع أفراد العينة وبدرجة كبيرة في الحصول على دليل لعمليات السداد الالكترونية، ويوجد اتفاق لجميع أفراد العينة وبدرجة كبيرة على ضرورة مواكبة التطورات التكنولوجية باستمرار عن طريق اقتناء الأجهزة الحديثة وتحديث البرامج وتطبيقاتها وإدخال التكنولوجيا في الرقابة الداخلية المعتمدة في المؤسسة.

ومن خلال العرض السابق للدراسات والبحوث يمكن استخلاص الآتي:

1. وجود إدراك لدى مراجعي الحسابات في الاردن لأهمية تطبيق المراجعة الالكترونية في تحسين جودة خدمات المراجعة الخارجية، وإن تطبيق المراجعة الالكترونية تعمل على تحسين جودة جميع مراحل عملية المراجعة.
2. أن تطبيق المراجعة الالكترونية أدى إلى تحسين إجراءات وأساليب عملية المراجعة وأثرت على سرعة ودقة تنفيذ العملية مع تقليل من الجهد والتكلفة المرتبطة وتخفيض زمن عملية المراجعة واكتشاف التلاعب بسرعة وسهولة.
3. أن تطبيق المراجعة الإلكترونية يؤدي إلى تحسين إجراءات وأساليب المراجعة، واستخدام المراجعة الإلكترونية يساعد في توفير القوائم المالية في الوقت المناسب.
4. وجود علاقة بين استخدام اساليب المعالجة الالكترونية للبيانات في زيادة فعالية مكاتب المراجعة لكنها علاقة دون المتوسط نظرا لوجود عناصر اخري تؤثر علي ذلك خلاف أساليب المعالجة الالكترونية.

3.1 الفجوة البحثية والمساهمة العلمية للدراسة:

تتشابه الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة في تركيزها على مدى استخدام تكنولوجيا المعلومات في مجالات مهنة المراجعة، إلا أن أهم ما يميز هذه الدراسة هو محاولة دراسة بعدين (المراجعة الالكترونية، مراحل عملية المراجعة حيث انه سيتم من خلال هذه الدراسة قياس مدى ادراك المراجع الخارجي لأهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة. واثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على مراحل المراجعة، وهذه الابعاد لم تتوافر في أي دراسة مسبقه في البيئة الليبية على حد علم الباحث، مما أدى الى التركيز على مدى الوعي والادراك لدى مراجع الحسابات الليبي لأهمية المراجعة الالكترونية لتحسين اداء مراجع الحسابات كخطوه اولى والتعرف على اهمية تطبيق المراجعة الالكترونية على تحسين جودة القيام بالإجراءات التحليلية، ومعرفة الصعوبات التي من الممكن ان تواجه المراجعين ، واثره على عملية المراجعة خاصة والمجتمع الليبي عامة.

4.1 مشكلة الدراسة:

في مهنة المراجعة هنالك العديد من التحديات التي تواجه مراجع الحسابات وفي ظل وجود هذا الكم الهائل من التسارع التكنولوجي ودخول تكنولوجيا المعلومات وخلقها العديد من التغيرات الحقيقية في بيئة المراجعة وتتمثل مشكلة الدراسة في التعرف على أهمية تطبيق المراجعة الالكترونية وما ينجم عن ذلك من تأثير على عملية المراجعة الخارجية وتكمن مشكلة الدراسة في طرح السؤال الرئيس التالي:

ما هو أثر تطبيق المراجعة الالكترونية على عملية المراجعة الخارجية في ظل جائحة كورونا؟
وينبثق عن هذا السؤال الاسئلة الفرعية التالية:

1. ما مدى ادراك المراجع الخارجي لأهمية تطبيق المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة الخارجية؟
2. هل يؤثر تطبيق المراجعة الالكترونية على تحسين جودة القيام بالإجراءات التحليلية من قبل المراجع الخارجي؟
3. هل يؤثر تطبيق المراجعة الالكترونية في أداء أعمال المراجعة وتوثيقها؟
4. ما أبرز التحديات والصعوبات التي قد تحول دون تطبيق المراجع الخارجي المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة الخارجية؟

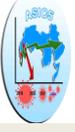
5.1 أهداف الدراسة:

تسعى هذه الدراسة الى تحقيق الاهداف التالية:

1. معرفة أثر تطبيق المراجعة الالكترونية على عملية المراجعة الخارجية في ظل جائحة كورونا.
2. التعرف على مدى ادراك المراجع الخارجي في البيئة الليبية لأهمية تطبيق المراجعة الالكترونية.
3. بيان اهم التحديات والصعوبات التي تحول دون تطبيق المراجع الخارجي المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة الخارجية.
4. التوصل الى بعض المقترحات والتوصيات التي يأمل الباحث أن تساعد على الرفع من اهمية تطبيق المراجعة الالكترونية في جميع مراحل المراجعة.

6.1 أهمية الدراسة:

في ضوء التطورات التكنولوجية المتسارعة في العالم واشتداد حدة المنافسة العالمية وانفتاح العالم بأسره على بعضه، فقد اصبح من الضروري على مكاتب المراجعة والمراجعين السعي نحو تحسين جودتها لقدرتها على التنافس من اجل البقاء والاستمرار والتطور التي تتناسب وحجم التحديات المستقبلية.



ومن هنا تستمد هذه الدراسة أهميتها في النقاط التالية:

1. الحاجة للنهوض بمهنة المراجعة في ليبيا وتطوير وتحسين أداء المراجعين من خلال قيامهم بخدمات المراجعة للوصول إلى أعلى مستوى من مستويات جودة المراجعة.
2. تساهم هذه الدراسة في مواكبة الجهود التي تقوم بها الجهات العالمية والعربية لاستخدام الاساليب الحديثة في مراحل المراجعة المعتمدة على تكنولوجيا المعلومات.
3. قلة البحوث الدراسات الميدانية التي سلطت الضوء على تجارب قائمة في مجال تكنولوجيا المعلومات بدولة ليبيا حسب علم الباحثين، كما أن أهمية هذه النتائج قد تشجع لأجراء دراسات جديدة تتناول جوانب اخري من هذا الموضوع.
4. تأخذ هذه الدراسة أهميتها من خلال الاهتمام الذي تلاقه على الصعيدين الاقليمي والدولي، حيث تعطي الدول مزيدا من الاهتمام بالمراجعة الالكترونية.

7.1 فرضيات الدراسة:

تعتمد هذه الدراسة على فرضية رئيسية واحدة:

Ha: يوجد أثر لتطبيق المراجعة الالكترونية على عملية المراجعة الخارجية في ظل جائحة كورونا.

وينبثق عنها الفرضيات الفرعية التالية:

- Ha₁:** يوجد ادراك لدى المراجع الخارجي لأهمية تطبيق المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة الخارجية.
- Ha₂:** يوجد تأثير لتطبيق المراجعة الالكترونية على تحسين جودة القيام بالإجراءات التحليلية من قبل المراجع الخارجي.
- Ha₃:** يوجد تأثير لتطبيق المراجعة الالكترونية في أداء أعمال المراجعة وتوثيقها.
- Ha₄:** توجد تحديات وصعوبات تحول دون تطبيق المراجع الخارجي للمراجعة الالكترونية في عملية المراجعة الخارجية.

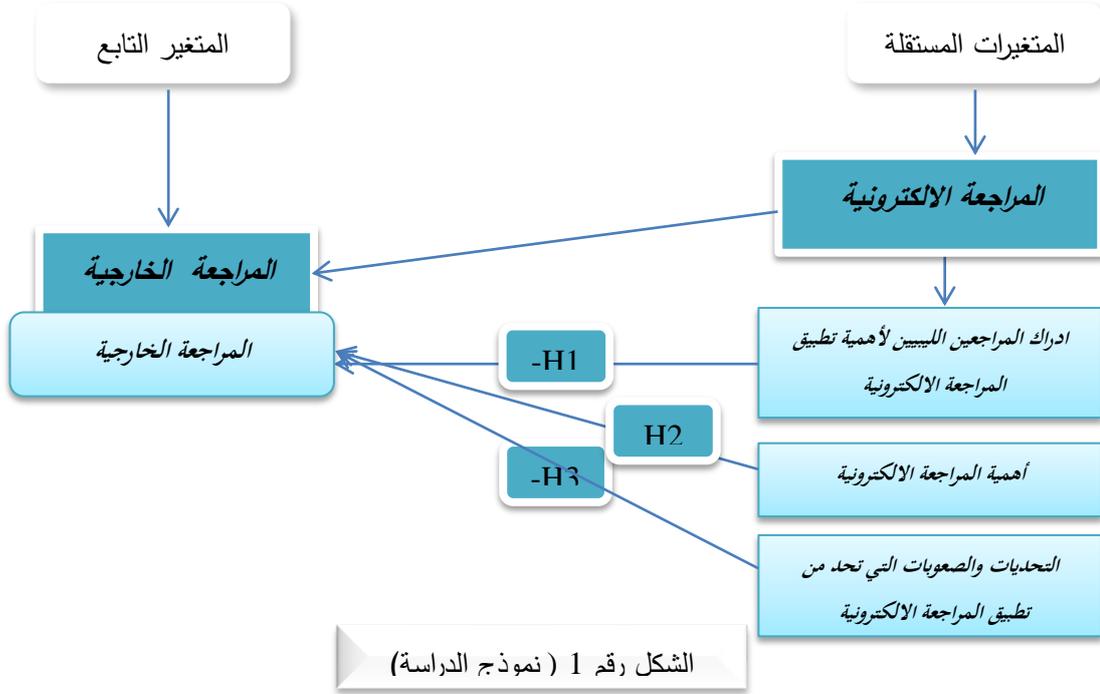
8.1 حدود الدراسة:

تمثلت حدود الدراسة فيما يلي:

- 1.8.1 الحدود الموضوعية:** أقتصرت الدراسة على معرفة أثر تطبيق المراجعة الالكترونية على عملية المراجعة الخارجية في ظل جائحة كورونا.
- 2.8.1 الحدود المكانية:** اقتصرت هذه الدراسة على مكاتب المراجعة الخارجية العاملة في العاصمة الليبية طرابلس.
- 3.8.1 الحدود الزمنية:** تم اجراء هذه الدراسة خلال الفترة الواقعة ما بين مايو 2021 وحتى شهر اغسطس 2021.
- 4.8.1 الحدود البشرية:** تم اختيار عينة من مراجعي الحسابات العاملين في مكاتب المراجعة.

9.1 نموذج متغيرات الدراسة:

لقد تم الربط بين متغيرات الدراسة بناءً على الاطار النظري والدراسات السابقة، ومشكلة الدراسة وفيما يلي نموذج الدراسة:

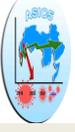


2. الاطار النظري للدراسة:

ركزت المنظمات الدولية بتوفير اللوائح المتعلقة بالمراجعة الالكترونية، كما أصدرت مجموعة من معايير المراجعة الدولية، كبيان المراجعة الدولي رقم (1009) ومعيار المراجعة الدولي رقم (401) كما أشار إلى موضوع المراجعة الالكترونية بطرق غير مباشرة كبيان المراجعة الالكترونية الدولي رقم (1002) ورقم (1008) ومعيار الدولي للمراجعة رقم (402)، حيث يقصد بالمراجعة الالكترونية اجراء تطبيق أي نوع من الانظمة باستخدام تكنولوجيا المعلومات لمساعدة المراجع في عملية التخطيط والرقابة والتوثيق (الفيتوري، 2018، ص: 780).

1.3 مفهوم المراجعة الالكترونية:

"يقصد بأنها عملية جمع وتقييم الأدلة لتحديد ما إذا كان استخدام نظام الحاسوب يساهم في حفظ البيانات وحماية أصول المؤسسة، ويؤكد سلامة بياناتها، ويحقق أهدافها بفاعلية، ويستخدم مواردها بكفاءة وفعالية" (أبو حليقة والعريفي، 2018، ص: 850).



2.3 أهداف المراجعة الالكترونية:

إن استخدام برامج الحاسب الآلي لإنجاز أعمال المراجعة تسمح للمراجع بالاستفادة من إمكانيات الحاسوب في تنفيذ هذه الأعمال بسرعة وبدقة أكبر حيث تمكنه من استخدام برامج الحاسوب لقراءة البيانات المطلوب التحقق منها واختبار العينات وإجراء الخطوات اللازمة لجمع الأدلة كما تساعده في تنفيذ الاختبارات المنطقية والحسابية وبالتالي سهل الحاسوب للمراجع عملية التحقق من صحة العمليات السابقة وبتكلفة أقل من تكلفة الأداء اليدوي أي أن استخدام الحاسبات الالكترونية في إدارة البيانات المحاسبية قد أدى أو يساهم في تحقيق الأهداف التالية (البكوري وآخرون، 2018، ص: 830):

1. **الاقتصاد:** أن استخدام المراجع للحاسوب للتأكد من انه يستخدم بأقصى طاقة ممكنة لخدمة الوحدة الاقتصادية وبأقل التكاليف ويوفر المعلومات والبيانات المطلوبة في الوقت المناسب.
2. **الفعالية:** فحص فعالية الأدوات الرقابية للتأكد من كفاءة نظام الرقابة الداخلية في جميع الأنشطة الإدارية والمالية والتشغيلية.
3. **الكفاية:** يجب علي المراجع التحقق من استخدام الحاسوب لتلبية المتطلبات الأكثر أهمية بالنسبة للمنشأة بحسب مفهوم الأهمية النسبية.
4. **الحماية:** بمعنى أن يتأكد المراجع من حماية النظام من مختلف المخاطر المرافقة لاستخدامه ومن أهمها انهيار النظام وفقدان البيانات المخزنة على الاقراص الحاسوبية ومشكلات الفيروسات وسرقة البيانات أو التخريب المتعمد الذي قد تتعرض له النظم لإخفاء المخالفات المرتكبة من قبل بعض العاملين.

3.3 إجراءات المراجعة في حالة التشغيل الآلي للبيانات:

هناك ثلاثة إجراءات مختلفة لمدي استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة، أبسطها هو المراجعة حول الحاسوب، وأكثرها عمقا وتركيزا هو المراجعة باستخدام الحاسوب، وكذلك المراجعة خلال الحاسوب ويمكن التعرض لإجراءات المراجعة الثلاث في الاتي (المطيري ، 2013، ص: 30):

1. **المراجعة حول الحاسب الآلي:** يتم مراجعة البيانات الداخلة والتأكد من صحتها على المستندات، وكذلك مراجعة المعلومات الخارجة للتأكد من السلامة والموضوعية.
2. **المراجعة داخل الحاسب الآلي:** تتم في هذه المرحلة مقارنة بين التشغيل اليدوي وبين التشغيل الالكتروني للبيانات للتأكد من صحة التشغيل الداخلي في ضوء البرنامج المعد.
3. **المراجعة باستخدام الحاسب الآلي:** يقوم المراجع بتنفيذ بعض عمليات المراجعة منها:
 - أ. التأكد من صحة البيانات.
 - ب. استخراج الأرصدة الشاذة.
 - ج. فحص وتحليل بعض الارصدة.
 - د. إعداد القوائم والتقارير المالية على فترات قصيرة.
 - هـ. تحصيل المعلومات من اسلوب التغذية العكسية.

4.3 المراجعة الخارجية في ظل التشغيل الالكتروني للبيانات:

وفقاً لمفهوم المراجعة الخارجية فإنها عملية منظمة لجمع وتقييم موضوعي للأدلة الخاصة بمزاعم الإدارة بشأن نتائج الأحداث والتصرفات الاقتصادية للمشروع لتحديد مدى تمشي هذه النتائج مع المعايير القائمة وتوصيل النتائج إلى مستخدميها المعنيين بها (محمد، 2018، ص: 25).

5.3 أهداف المراجعة الخارجية:

نتيجة لتطور أهداف المراجعة من حقبة زمنية لأخرى، ونتيجة لتطور المؤسسة من جهة وتعدد الأطراف المستعملة للمعلومات المحاسبية من جهة أخرى سنورد الأهداف في النقاط التالية (حبشي، 2016، ص: 7):

أ. **الوجود والتحقق:** أي التأكد من أن جميع الأصول والخصوم وجميع العناصر الواردة في الميزانية وفي القوائم المالية الختامية موجودة فعلاً.

ب. **الملكية والمديونية:** من خلال التأكد من أن كل عناصر الأصول هي ملك للمؤسسة والخصوم التزام عليها.

ج. **الشمولية:** التأكد من دقة وصحة البيانات المحاسبية المثبتة بالدفاتر والسجلات من جهة، ومن جهة أخرى العمل على تجهيز هذه البيانات بشكل يسمح من توفير معلومات شاملة ومعبرة عن الوضعية الحقيقية للمؤسسة.

د. **التقييم والتخصيص:** أي تقييم الأحداث بالطرق المحاسبية المعمول بها وتخصيص الحسابات المعنية بانسجام مع المبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً، حيث أن الالتزام بهذا البند يضمن تقليل فرص ارتكاب الخطأ والغش، الالتزام بالمبادئ المحاسبية، ثبات الطرق المحاسبية من دورة إلى أخرى.

هـ. **إبداء رأي فني:** من خلال عملية المراجعة يسعى المراجع إلى إبداء رأي فني محايد حول مصداقية القوائم المالية.

و. **العرض والإفصاح:** أن كافة مكونات القوائم المالية قد تم الإفصاح عنها وعرضها بصورة سليمة، وفقاً للمتطلبات القانونية والمهنية ذات الصلة.

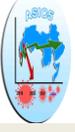
4. الاطار العملي للدراسة

في هذا الجزء سيتم التطرق إلى الطرق الإحصائية التي تم استخدامها في الدراسة لتحليل البيانات المجمعة بواسطة استمارة الاستبيان الموزعة على المشاركين في الدراسة، كما سيتم عرض أهم النتائج والتوصيات التي توصلت إليها الدراسة.

1.4 منهجية الدراسة:

هي تلك الخطوات المتبعة في سبيل إجراء الدراسة الميدانية، والتي تم اتباعها من قبل الباحث لتحقيق أهداف الدراسة واختبار فرضياتها، ولقد تم تحديد هذه الخطوات في الآتي:





لتحقيق أهداف الدراسة اعتمد الباحث على المنهج الوصفي التحليلي، لوصف وتحليل أثر تطبيق المراجعة الالكترونية على عملية المراجعة الخارجية في ظل جائحة كورونا، باستخدام الطرق الإحصائية المناسبة من خلال استخدام صحيفة الاستبيان كأداة رئيسية لجمع البيانات، ومن ثم إجراء الدراسة والتحليل والمعالجة باستخدام برنامج الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS)، بهدف الوصول لدلالات ذات قيمة ومؤشرات تدعم موضوع الدراسة بأسرع وقت وأكثر دقة.

1.1.4 بيئة الدراسة

تتمثل بيئة الدراسة في مكاتب المراجعة التي تعمل تحت نقابة المراجعين المنتشرة في كافة مناطق ليبيا.

2.1.4 مجتمع وعينة الدراسة:

تمثل مجتمع الدراسة في جميع مكاتب المراجعة بمدينة طرابلس الليبية، وقد اعتمد الباحث على مكاتب المراجعة الفعلية في طرابلس والبالغ عددها ما يقارب (26) مكتباً، وقد استخدم الباحث أسلوب المسح الشامل فقام بتوزيع (52) استمارة بواقع مراجعين اثنين لكل مكتب من المرخصين الذين يحملون مؤهلاً مهنيًا بعد البكالوريوس CPA أو غيرها من الشهادات المهنية العالمية والمعترف بها محلياً وعربياً ودولياً، حيث تم توزيع الاستبيان على جميع أفراد مجتمع الدراسة، وذلك بإتباع طريق الاتصال المباشر للإجابة علي الاستبيان وتوضيح أي استفسار متعلق بالأسئلة المدرجة به لضمان الإجابة على جميع الأسئلة الموجودة في هذا الاستبيان، ولقد استلم الباحث على (41) استمارة استبيان صالحة للتحليل.

3.1.4 أداة جمع البيانات:

تم الاعتماد في الدراسة على أسلوب الاستبيان في جمع البيانات من افراد مجتمع الدراسة، والتي تساعد على اختبار فرضيات الدراسة المتعلقة بموضوع الدراسة.

4.1.4 تصميم استمارة الاستبيان:

لقد تم تصميم الاستبيان بشكل مبدئي من خلال ما تم استخلاصه من الجانب النظري لهذه الدراسة بحيث تم تقسيمه إلى عدة أجزاء. وقد روعي في إعداد الاستبيان وضوح الفقرات وسهولة الإجابة عليها، حيث يتضمن الآتي:

1. وتضم أسئلة شخصية وتشمل (العمر، مستوى إجادة اللغة الإنجليزية، مستوى مهارة استخدام الحاسوب، المؤهل العلمي، سنوات الخبرة، والمشاركة بالمؤتمرات والندوات العلمية في مجال تكنولوجيا المعلومات وتكون الاستبيان من (35) فقرة لقياس هذا الأثر ، وكانت المحاور كالتالي:
2. المحور الأول: مستوى إدراك المراجعين الليبيين الخارجيين لأهمية تطبيق المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة: وتكون المحور من (7) فقرات.



أثر تطبيق المراجعة الالكترونية على جودة عملية المراجعة الخارجية في ظل جائحة كورونا

أ. أبوالقاسم أبوستالة، د. أبو بكر عويطيل، د. فرج الأخضر، أ. علي أبوشرنقة
جامعة المرقب
جامعة بسكرة الجزائر
د. محمد جودي

3. المحور الثاني: تطبيق المراجعة الالكترونية وأثرها على تحسين جودة القيام بالإجراءات التحليلية: وتكون المحور من (8) فقرات.

4. المحور الثالث: تطبيق المراجعة الالكترونية وأثرها في أداء أعمال المراجعة وتوثيقها: وتكون المحور من (6) فقرات.

5. المحور الرابع: التحديات والصعوبات التي قد تحد من تطبيق المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة الخارجية: وتكون المحور من (14) فقرة.

2.4 اختبارات الصدق والصلاحية:

لنؤكد من صدق وصلاحية الاستبيان قام الباحث بالاختبارات الاتية:

1.2.4 صدق المحكمين:

حيث إن صدق المحكمين يعد من الشروط الضرورية واللازمة لبناء الاختبارات والمقاييس والصدق يدل على مدى قياس الفقرات للظاهرة المراد قياسها، وان أفضل طريقة لقياس الصدق هو الصدق الظاهري والذي هو عرض فقرات المقياس على مجموعة من الخبراء للحكم على صلاحيتها. وقد تحقق صدق المقياس ظاهرياً من خلال عرض الفقرات على مجموعة من المحكمين المتخصصين في المحاسبة، وقد تم الأخذ في نظر الاعتبار جميع الملاحظات التي قدمت من قبل المحكمين.

وبعد عملية التحكيم قام الباحث بتوزيع عدد (52) استمارة استبيان على الذين تم اختيارهم من المراجعين الخارجيين العاملين في مكاتب المراجعة. وبعد فترة زمنية تم الحصول على عدد (41) استمارة استبيان قابلة للتحليل من الاستمارات الموزعة. والجدول رقم (1) يبين عدد استمارات الاستبيان الموزعة والمسترجعة ونسبة المسترجع منها:

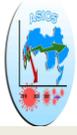
جدول رقم (1) الاستمارات الموزعة على المستهدفين وأعداد ونسب الاستمارات الصالحة والغير صالحة للتحليل

عدد الاستبيانات الموزعة	عدد الاستمارات المفقودة	نسبة الاستمارات المفقودة	عدد الاستمارات الغير صالحة	نسبة الاستمارات الغير صالحة	عدد الاستمارات الصالحة	نسبة الاستمارات الصالحة	العدد
52	11	21.15%	0	0%	41	78.84%	

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS).

من الجدول رقم (1) يتضح أنّ نسبة الاستبيانات الصالحة للتحليل هي 78.84% من عدد الاستبيانات الموزعة، وهي نسبة مقبولة.





2.2.4 صدق الاتساق البنائي لمحاور الدراسة

جدول (2) معامل الارتباط بين محاور الدراسة وإجمالي الاستبيان

ت	المحور	عدد الفقرات	معامل الارتباط	قيمة الدلالة الإحصائية
1	إدراك المراجعين الليبيين الخارجيين لأهمية تطبيق المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة	7	0.719	**0.000
2	تطبيق المراجعة الالكترونية واثرها على تحسين جودة القيام بالإجراءات التحليلية	8	0.478	**0.002
3	تطبيق المراجعة الالكترونية أثرها في أداء أعمال المراجعة وتوثيقها	6	0.785	**0.000
4	التحديات والصعوبات التي قد تحد من تطبيق المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة الخارجية	14	0.816	**0.000

** القيم ذات دلالة إحصائية عند مستوى المعنوية 0.01

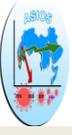
لقد بينت النتائج في الجدول (2) أن قيم معامل الارتباط بين إجمالي الاستبيان ومحاور الدراسة تراوحت ما بين (0.478) إلى (0.816)، وكانت قيم الدلالة الإحصائية دالة إحصائياً عند مستوى المعنوية 0.05 حيث كانت قيم الدلالة الإحصائية جميعها أقل من (0.05)، وهذا يشير إلى صدق الاتساق البنائي للاستبيان.

3.2.4 معامل (ألفا كرونباخ) للاتساق الداخلي:

إن معامل ألفا يزودنا بتقدير جيد في أغلب المواقف وتعتمد هذه الطريقة على اتساق أداء الفرد من فقرة إلى أخرى، وأن قيمة معامل ألفا للثبات تعد مقبولة، ويفضل أن تكون (0.7) فأكثر، وإذا كانت (0.6) وأقل من ذلك تكون منخفضة، ولاستخراج الثبات وفق هذه الطريقة تم استخدام الاستمارات البالغ عددها (41) استمارة، وقد كانت قيم معامل ألفا لثبات محاور الدراسة يتراوح ما بين (0.624) و(0.795)، ولأجمالي الاستبيان (0.709)، وبالتالي يمكن القول أنها معاملات ذات دلالة جيدة لأغراض البحث ويمكن الاعتماد عليها في تعميم النتائج (Uma Sekaran, 2003, p311).

الجدول رقم (3) يوضح معامل الفا كرونباخ للثبات

ت	العبارات	عدد الفقرات	معامل الفا
1	إدراك المراجعين الليبيين الخارجيين لأهمية تطبيق المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة	7	0.68
2	تطبيق المراجعة الالكترونية واثرها على تحسين جودة القيام بالإجراءات التحليلية	8	0.795
3	تطبيق المراجعة الالكترونية أثرها في أداء أعمال المراجعة وتوثيقها	6	0.624
4	التحديات والصعوبات التي قد تحد من تطبيق المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة الخارجية	14	0.653
	إجمالي الاستبيان	35	0.709



للتأكد من أن أسئلة الاستبيان تحقق الغرض الذي أعدت من أجله وهو هدف الدراسة، تم عرض الاستبيان على أساتذة متخصصين في المحاسبة والإحصاء، وبعد أن تم جمع آراء وملاحظات هؤلاء المتخصصين تم إجراء التعديلات اللازمة في الفقرات حتى تم التوصل إلى الصورة التي أعدت للتطبيق.

3.4 الاساليب الاحصائية المستخدمة في وصف وتحليل البيانات.

نحتاج في بعض الأحيان إلى حساب بعض المؤشرات التي يمكن الاعتماد عليها في وصف الظاهرة من حيث القيمة التي تتوسط القيم أو تنزع إليها القيم، ومن حيث التعرف على مدى تجانس القيم التي يأخذها المتغير، وأيضا ما إذا كان هناك قيم شاذة أم لا. والاعتماد على العرض البياني وحدة لا يكفي، لذا فإننا بحاجة لعرض بعض المقاييس الإحصائية التي يمكن من خلالها التعرف على خصائص الظاهرة محل البحث، وكذلك إمكانية مقارنة ظاهرتين أو أكثر، ومن أهم هذه المقاييس مقاييس النزعة المركزية والتشتت، وقد تم استخدام الآتي :

4. 3. 1 التوزيعات التكرارية:

لتحديد عدد التكرارات، والنسبة المئوية للتكرار التي تحصل عليه كل إجابة، منسوبا إلى إجمالي التكرارات، وذلك لتحديد الأهمية النسبية لكل إجابة ويعطي صورة أولية عن إجابة أفراد مجتمع الدراسة على العبارات المختلفة.

4. 3. 2 المتوسط الحسابي المرجح:

لتحديد اتجاه الإجابة لكل فقرة من فقرات المقياس وفق مقياس التدرج الخماسي.

4. 3. 3 الانحراف المعياري:

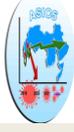
يستخدم الانحراف المعياري لقياس تشتت الإجابات ومدى انحرافها عن متوسطها الحسابي.

4. 3. 4 معامل الارتباط:

لتحديد العلاقة بين كل محور من محاور الاستبيان وإجمالي الاستبيان.

يعتبر اختبار كرونباخ ألفا (Cronbach Alpha) أحد الاختبارات الإحصائية المهمة لتحليل البيانات، والتي ينبغي إجرائها قبل القيام بعمل تحليل للبيانات الإحصائية، وهو اختبار إحصائي يحدد فيما إذا كانت أسئلة الاستبانة صحيحة على أثر أجوبة مفردات العينة، حيث كلما كانت قيم معامل كرونباخ ألفا أكبر من (0.60) فذلك يدل على توفر درجة عالية من الثبات الداخلي في الإجابات، مما يمكننا من الاعتماد على هذه الإجابات ويزيد من الثقة في النتائج التي سوف نحصل عليها (البياتي، 2005، ص49).





4.4 المعالجات الإحصائية:

بعد تجميع استمارات الاستبيان استخدم البُحاث الطريقة الرقمية مقياس ليكرت Likert Five Point Scale ذي النقاط الخمس في ترميز البيانات، حيث تم ترميز الإجابات كما بالجدول التالي رقم (2).

جدول رقم(4): توزيع الدرجات على الإجابات المتعلقة بالمقياس الخماسي

الإجابة	معارض بشدة	معارض	محايد	موافق	موافق بشدة
الدرجة	1	2	3	4	5
المتوسط المرجح	(1 - 1.79)	(1.8 - 2.59)	(2.6 - 3.39)	(3.4 - 4.19)	(4.20 - 5)
الوزن النسبي %	(20 - 35.8)	(36 - 51.8)	(52 - 67.8)	(68 - 83.8)	(84 - 100)
التوزيع النسبي	منخفضة جدا	منخفضة	متوسطة	عالية	عالية جدا

المصدر :من إعداد البحاث بالاعتماد على مخرجات برنامج (spss).

من خلال الجدول رقم (4) يكون متوسط درجة الموافقة (3)، فإذا كان متوسط درجة إجابات مفردات العينة يزيد معنويا عن (3) فيدل على ارتفاع درجة الموافق، أما إذا كان متوسط درجة إجابات مفردات العينة يقل معنويا عن (3) فيدل على انخفاض درجة الموافقة، في حين إذا كان متوسط درجة إجابات مفردات العينة لا تختلف معنويا عن (3) فيدل على أن درجة الموافقة متوسطة، وبالتالي سوف يتم اختبار ما إذا كان متوسط درجة الموافقة تختلف معنويا عن (3) أم لا، وبعد الانتهاء من ترميز الإجابات وإدخال البيانات الأولية باستخدام حزمة البرمجيات الجاهزة (SPSS) (Statistical Package for Social Science) تم استخدام هذه الحزمة في تحليل البيانات الأولية كما يلي:

1.4.4 تحليل خصائص عينة الدراسة:

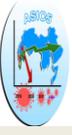
يسمح تحليل خصائص عينة الدراسة بالاطلاع على صفات أفراد عينة الدراسة كما يبرز لنا الجهة المستهدفة، حيث بعد معالجة بيانات صحيفة الاستبيان المتعلقة بالمتغيرات الشخصية لأفراد العينة تم الحصول على النتائج المبينة في الجدول رقم (5) التالي:

جدول رقم (5) توزيع أفراد عينة الدراسة حسب المتغيرات الشخصية

البيانات الشخصية	التكرارات	النسبة المئوية
مستوى اجادة اللغة الانجليزية	منخفض	22
	متوسط	16
	عالي	3
مستوى استخدام الحاسوب	متوسطة	10
	عالية	31

أثر تطبيق المراجعة الالكترونية على جودة عملية المراجعة الخارجية في ظل جائحة كورونا

أ. أبوالقاسم أبوستالة، د. أبو بكر عويطيل، د. فرج الأخضر ، أ. علي أبوشرنقة
جامعة المرقب
جامعة بسكرة الجزائر
د. محمد جودي

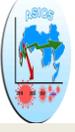


3	المؤهل العلمي	أقل من جامعي	6	14.6%
		جامعي	27	65.9%
		ماجستير	4	9.8%
		دكتوراه	4	9.8%
4	سنوات الخبرة	أقل من 5 سنوات	5	12.2%
		من 5 إلى 10 سنوات	11	26.8%
		من 11 إلى 15 سنة	12	29.3%
		أكثر من 15 سنة	13	31.7%
5	عدد المشاركات في الورش	لا توجد	25	61%
		ورشة واحدة	15	36.6%
		ورشتان	1	2.4%
6	عدد المشاركات في الندوات	لا توجد	36	87.8%
		ندوة واحدة	4	9.8%
		ندوتان	1	2.4%
7	عدد المشاركات في الدورات	لا توجد	30	73.2%
		دورة واحدة	11	26.8%
		دورتان	0	0%
8	عدد المشاركات في المؤتمرات	لا توجد	35	85.4%
		مؤتمر واحد	6	14.6%
		مؤتمرات	0	0%

المصدر :من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات برنامج (spss).

بينت النتائج في الجدول رقم (5) أن فيما يخص مستوى إجادة اللغة الانجليزية فقد تبين إن (22) مستهدفاً وما نسبته (53.7%) كانت مستواهم منخفضاً و(16) منهم وبنسبة (39%) كان مستواهم متوسطاً، و(3) منهم وبنسبة (7.3%) كان مستواهم مرتفعاً والذي يدل أن نصف العينة تقريبا كان مستوى اللغة الانجليزية لديهم منخفضاً، وفيما يخص مستوى المهارة في استخدام الحاسوب، فقد تبين إن (10) منهم وبنسبة بلغت (24.4%) كان مستواهم متوسطاً و(31) مستهدفاً وما نسبته (75.6%) كان مستواهم مرتفعاً والذي يدل أن العينة بتمتعون بمستوى مرتفع في استخدام الحاسوب وهذا مؤشر جيد بخصوص موضوع الدراسة حول المراجعة الالكترونية. وبالنسبة للمؤهل العلمي فقد تبين إن (6) مستهدفين وما نسبته (14.6%) كانت مؤهلاتهم أقل من الجامعية، و(27) مستهدفاً وما نسبته (65.9%) يحملوا المؤهلات الجامعية، و(4) منهم وما نسبته (9.8%) يحملوا مؤهل الماجستير و(4) منهم وبنفس النسبة





يحملوا مؤهل الإجازة الدقيقة (الدكتوراه) وهذا يدل بأن العينة معظمها لهم مؤهلات جامعية مما يمكنهم من فهم موضوع الدراسة ، وبالنسبة لسنوات الخبرة فقد تبين إن (5) منهم وبنسبة بلغت (12.2%) كانت خبرتهم اقل من 5 سنوات، و(11) مستهدفاً وما نسبته (26.8%) تراوحت خبرتهم من 5 إلى 10 سنوات، و(12) مستهدفاً وما نسبته (29.3%) تراوحت خبرتهم من 11 إلى 15 سنة، و(13) مستهدفاً وما نسبته (31.7%) كانت خبرتهم 6 سنة فأكثر وهذا مؤشر جيد بالنسبة لحسن ذرايتهم بموضوع الدراسة لأن أغلب أفراد العينة يتمتعون بسنوات خبرة طويلة تفوق 15 سنة في مجال تخصصهم . أما فيما يخص عدد الورش فقد تبين إن (25) مستهدفاً وما نسبته (61%) لم يتلقوا أي ورشة و(15) مستهدفاً وما نسبته (36.6%) تلقوا ورشة واحدة، ومستهدفاً واحداً وما نسبته (2.4%) تلقى ورشتان وهذا مؤشر غير جيد لأنها تزيد من خبرة المراجع الخارجي في مجالات التخصص، وفيما يتعلق بالندوات فقد أظهرت البيانات إن (36) مستهدفاً وما نسبته (87.8%) لم يشتركوا في أي ندوة و(4) منهم وبنسبة (9.8%) اشتركوا في ندوة واحدة ومستهدفاً واحداً وبنسبة (2.4%) اشترك في ندوتين وأيضاً هذا مؤشر غير جيد باعتبار أن الندوات لها أهمية بالنسبة للمراجع الخارجي، وأما فيما يتعلق بالمؤتمرات فقد تبين إن (35) مستهدفاً وبنسبة (85.4%) لم يشتركوا في أي مؤتمر و(6) مستهدفين وما نسبته (14.6%) اشتركوا في مؤتمر واحد كذلك المؤتمرات لها أهمية كبيرة بالنسبة للمراجع الخارجي للاطلاع على ما هو جديد في مجال المراجعة الخارجية، وبالنسبة للدورات التدريبية في مجال المراجعة الالكترونية فقد تبين إن (30) مستهدفاً لم يتلقوا أي دورة تدريبية بنسبة (73.2%) و(11) مستهدفاً وبنسبة (26.8%) تلقوا دورة تدريبية واحدة في مجال المراجعة الالكترونية وهذا مؤشر جيد طالما هناك اهتمام بالمراجعة الالكترونية بالنسبة للمراجعين الخارجيين المستهدفين بحيث يكون الاهتمام بمثل هذه الدورات مستقبلاً.

2.4.4 اختبار فرضيات الدراسة:

لتحديد درجة الاتفاق على كل فقرة من فقرات الاستبيان وعلى إجمالي كل محور من محاور الاستبيان، تم استخدام اختبار (One Sample T-Test)، فتكون الدرجة مرتفعة (أفراد العينة متفقين على محتوى الفقرة) إذا كانت قيمة متوسط الاستجابة للفقرة أكبر من متوسط القياس (3) وقيمة الدلالة الإحصائية أقل من (0.05)، وتكون الدرجة منخفضة (أفراد العينة غير متفقين على محتوى الفقرة) إذا كانت قيمة متوسط الاستجابة للفقرة أقل من قيمة متوسط القياس (3) وكانت قيمة الدلالة الإحصائية أقل من (0.05)، وتكون الدرجة متوسطة إذا كانت قيمة الدلالة الإحصائية أكبر من (0.05) بغض النظر عن قيمة متوسط الاستجابة.

أثر تطبيق المراجعة الالكترونية على جودة عملية المراجعة الخارجية في ظل جائحة كورونا

جامعة المرقب

أ. أبوالقاسم أبوستالة، د. أبو بكر عويطيل، د. فرج الأخضر، أ. علي أبوشرنقة

جامعة بسكرة الجزائر

د. محمد جودي

الفرضية الفرعية الأولى:

H_{a1} : يدرك المراجعين الخارجيين الليبيين أهمية تطبيق المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة.

$H_{a1} : MU > 3$

حيث أن (MU) هي متوسط رأي عينة الدراسة، والمقدار (3) هو المتوسط الافتراضي لرأي مجتمع الدراسة.

ولاختبار معنوية درجة الموافقة على كل عبارة من العبارات المتعلقة بإدراك المراجعين الخارجيين الليبيين بأهمية تطبيق المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة، تم استخدام اختبار ولوكسون حول متوسط المقياس (3) فكانت النتائج كما في الجدول رقم (6)، حيث كانت الفرضية الصفرية والبديلة لها لكل عبارة على النحو التالي:

الفرضية الصفرية: متوسط درجة الموافقة على العبارة لا يختلف معنويا عن متوسط المقياس (3).

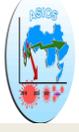
مقابل الفرضية البديلة: متوسط درجة الموافقة على العبارة يختلف معنويا عن متوسط المقياس (3).

جدول رقم (6) التوزيعات التكرارية ونتائج التحليل الوصفي لفقرات محور إدراك المراجعين

الخارجيين الليبيين لأهمية تطبيق المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة

ت	الفقرة	التكرار والنسبة	غير موافق تماماً	غير موافق	محايد	موافق	موافق تماماً	المتوسط المرجح	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
1	لدى المراجعين الخارجيين في البيئة الليبية الإدراك الكامل بأهمية استخدام البرامج الحاسوبية الجاهزة	ك	0	0	3	36	2	3.98	0.353	مرتفعة
		%	0	0	7.3	87.8	4.9			
2	لدى المراجعين الخارجيين في البيئة الليبية الإدراك التام على استخدام الحاسوب	ك	0	0	3	36	2	3.98	0.353	مرتفعة
		%	0	0	7.3	87.8	4.9			





مرتفعة	0.418	4.02	4	34	3	0	0	ك	لدى المراجعين الليبيين الوعي الكامل في إعداد الجدول الزمني اللازم باستخدام المراجعة الالكترونية بشكل افضل	3
			9.8	82.9	7.3	0	0	%		
مرتفعة	0.545	4.05	7	29	5	0	0	ك	يقوم المراجعين الليبيين بالاطلاع بشكل دوري على مواقع المراجعة العالمية	4
			17.1	70.7	12.2	0	0	%		
مرتفعة	0.412	4.07	5	34	2	0	0	ك	لدى المراجعين الليبيين المهارة لمعرفة إجراء العمليات المحاسبية داخل حاسوب العمل	5
			12.2	82.9	4.9	0	0	%		
مرتفعة	0.500	4.00	5	31	5	0	0	ك	يعمل المراجعين الليبيين على حضور الندوات والمؤتمرات الخاصة بالمراجعة الالكترونية	6
			12.2	75.6	12.2	0	0	%		
مرتفعة	0.474	3.98	4	32	5	0	0	ك	لدى المراجعين الليبيين الإدراك بقوانين وتشريعات الدولة في موضوع تكنولوجيا المعلومات	7
			9.8	78.0	12.2	0	0	%		
مرتفع	0.199	4.01	إجمالي المحور							

من الجدول رقم (6) تبين إن قيم المتوسطات لفقرات محور إدراك المراجعين الخارجيين الليبيين لأهمية تطبيق المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة ، تراوحت ما بين (3.98) إلى (4.07)، فقد تبين إن درجة الموافقة كانت مرتفعة على جميع فقرات المحور، ولتحديد مستوى إدراك المراجعين الخارجيين الليبيين لأهمية تطبيق المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة، فقد أوضحت البيانات في الجدول (6) أن متوسط الاستجابة لإجمالي المحور (4.01) وهو أكبر من قيمة متوسط القياس (3)، ووفقاً للبيانات في الجدول (1) يتبين ارتفاع مستوى إدراك المراجعين الخارجيين الليبيين لأهمية تطبيق المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة، لذا يتم

أثر تطبيق المراجعة الالكترونية على جودة عملية المراجعة الخارجية في ظل جائحة كورونا

أ. أبوالقاسم أبوستالة، د. أبوبكر عويطيل، د. فرج الأخضر، أ. علي أبوشرنقة
جامعة المرقب
جامعة بسكرة الجزائر
د. محمد جودي

قبول الفرضية الفرعية الثانية " يدرك المراجعين الخارجيين الليبيين أهمية تطبيق المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة"

الفرضية الفرعية الثانية:

Ha₂: يوجد أثر معنوي لتطبيق المراجعة الالكترونية في تحسين جودة القيام بالإجراءات التحليلية.

Ha₂: MU > 3

حيث أن (MU) هي متوسط رأي عينة الدراسة، والمقدار (3) هو المتوسط الافتراضي لرأي مجتمع الدراسة.

ولاختبار معنوية درجة الموافقة على كل عبارة من العبارات المتعلقة بأثر تطبيق المراجعة الالكترونية في تحسين جودة القيام بالإجراءات التحليلية المراجعة، تم استخدام اختبار ولكوسون حول متوسط المقياس (3) فكانت النتائج كما في الجدول رقم (7)، حيث كانت الفرضية الصفرية والبديلة لها لكل عبارة على النحو التالي:

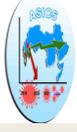
الفرضية الصفرية: متوسط درجة الموافقة على العبارة لا يختلف معنويا عن متوسط المقياس (3).
مقابل الفرضية البديلة: متوسط درجة الموافقة على العبارة يختلف معنويا عن متوسط المقياس (3).

جدول رقم (7) التوزيعات التكرارية ونتائج التحليل الوصفي لفقرات محور أثر تطبيق المراجعة

الالكترونية في تحسين جودة القيام بالإجراءات التحليلية

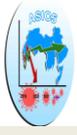
ت	الفقرة	التكرار والنسبة	معارض بشدة	معارض	محايد	موافق	موافق بشدة	المتوسط المرجح	المعياري الانحراف	درجة الموافقة
1	إن تطبيق المراجعة الالكترونية في عمليات مراجعة الحسابات والسجلات الشركة يساعد في الاطلاع على أوراق عمل المراجعة الخاصة بالسنوات السابقة بسهولة	ك	0	0	1	29	11	4.24	0.489	مرتفعة جداً
		%	0	0	2.4	70.7	26.8			
2	إن تطبيق المراجعة الالكترونية في عمليات مراجعة الحسابات	ك	0	0	9	29	3	3.85	0.527	مرتفعة





			7.3	70.7	22.0	0	0	%	والسجلات الشركة يساعد المراجع على مقارنة النسب المالية الفعلية للشركة مع النسب المالية المماثلة المقدرة بشكل أدق	
مرتفعة	0.374	4.10	5	35	1	0	0	ك	إن تطبيق المراجعة الالكترونية في عمليات مراجعة الحسابات والسجلات الشركة يساعد المراجع على مقارنة النسب المالية الفعلية للشركة مع النسب المالية السابقة المماثلة المستخرجة من دفاتر الشركة بشكل أدق	3
			12.2	85.4	2.4	0	0	%		
مرتفعة	0.478	4.15	8	31	2	0	0	ك	إن تطبيق المراجعة الالكترونية في عمليات مراجعة الحسابات والسجلات الشركة يساعد المراجع على القيام باختبارات خاصة بالعرض والإفصاح، للتحقق من الحدوث والاكتمال ومن التصنيف والقابلية للفهم والدقة والتقويم	4
			19.5	75.6	4.9	0	0	%		
مرتفعة	0.412	4.07	5	34	2	0	0	ك	إن تطبيق المراجعة الالكترونية في عمليات مراجعة الحسابات والسجلات الشركة يساعد المراجع في مرجعة كافة الحسابات والقوائم المالية وغير مالية للشركة للسنة الحالية والسنوات السابقة بسهولة	5
			12.2	82.9	4.9	0	0	%		
مرتفعة	0.412	4.07	5	34	2	0	0	ك	إن تطبيق المراجعة الالكترونية في عمليات مراجعة الحسابات والسجلات الشركة يساعد على مقارنة النتائج الفعلية لأقسام الشركة مع ما هو مخطط لتحديد الانحرافات ومعرفة الأسباب	6
			12.2	82.9	4.9	0	0	%		





مرتفعة	0.447	4.00	4	33	4	0	0	ك	إن تطبيق المراجعة الالكترونية في عمليات مراجعة الحسابات والسجلات الشركة يساعد المراجع في الاطلاع على التقارير المالية السنوية للشركات المنافسة في الصناعة بسهولة	7
			9.8	80.5	9.8	0	0	%		
مرتفعة	0.570	3.98	6	28	7	0	0	ك	إن تطبيق المراجعة الالكترونية في عمليات مراجعة الحسابات والسجلات الشركة يساعد المراجع في الاطلاع على القوانين والتشريعات التي تتأثر بها أنشطة شركة العمل المراد مراجعتها	8
			14.6	68.3	17.1	0	0	%		
مرتفع	0.109	4.06	إجمالي المحور							

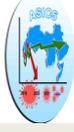
من الجدول رقم (7) تبين إن قيم المتوسطات لفقرات محور أثر تطبيق المراجعة الالكترونية في تحسين جودة القيام بالإجراءات التحليلية، تراوحت ما بين (3.98) إلى (4.24)، فقد تبين إن درجة الموافقة كانت مرتفعة جداً على فقرة واحدة وهي " إن تطبيق المراجعة الالكترونية في عمليات مراجعة الحسابات والسجلات الشركة يساعد في الاطلاع على أوراق عمل المراجعة الخاصة بالسنوات السابقة بسهولة" ومرتفعة على باقي فقرات المحور، ولتحديد مستوى اثر تطبيق المراجعة الالكترونية في تحسين جودة القيام بالإجراءات التحليلية، فقد أوضحت البيانات في الجدول (6) أن متوسط الاستجابة لإجمالي المحور (4.06) وهو أكبر من قيمة متوسط القياس (3)، ووفقاً للبيانات في الجدول (1) يتبين ارتفاع مستوى أثر تطبيق المراجعة الالكترونية في تحسين جودة القيام بالإجراءات التحليلية، لذا يتم قبول الفرضية الفرعية الأولى للفرضية الأولى " يوجد أثر معنوي لتطبيق المراجعة الالكترونية في تحسين جودة القيام بالإجراءات التحليلية ".
الفرضية الفرعية الثالثة:

Ha₃: يوجد أثر معنوي لتطبيق المراجعة الالكترونية على أداء أعمال المراجعة وتوثيقها.

$$Ha_3 : MU > 3$$

حيث أن (MU) هي متوسط رأي عينة الدراسة، والمقدار (3) هو المتوسط الافتراضي لرأي مجتمع الدراسة، ولاختبار معنوية درجة الموافقة على كل عبارة من العبارات المتعلقة بأثر تطبيق المراجعة الالكترونية على أداء أعمال المراجعة وتوثيقها، تم استخدام اختبار ولكوكسون حول





متوسط المقياس (3) فكانت النتائج كما في الجدول رقم (8)، حيث كانت الفرضية الصفرية والبديلة لها لكل عبارة على النحو التالي:

الفرضية الصفرية: متوسط درجة الموافقة على العبارة لا يختلف معنويا عن متوسط المقياس (3).
مقابل الفرضية البديلة: متوسط درجة الموافقة على العبارة يختلف معنويا عن متوسط المقياس (3).

جدول رقم (8) التوزيعات التكرارية ونتائج التحليل الوصفي لفقرات محور أثر تطبيق المراجعة الالكترونية في أداء أعمال المراجعة وتوثيقها

ت	الفقرة	التكرار والنسبة	معارض بشدة:	معارض	محايد	موافق	موافق بشدة	المتوسط المرجح	المعياري الانحراف	درجة الموافقة
1	إن تطبيق المراجعة الالكترونية في عمليات مراجعة الحسابات وسجلات الشركة يساعد المراجع على القيام بتوثيق كل ما يتعلق بعملية المراجعة في أوراق العمل	ك	0	0	2	33	6	4.10	0.436	مرتفعة
		%	0	0	4.9	80.5	14.6			
2	إن تطبيق المراجعة الالكترونية في عمليات مراجعة الحسابات يساعد المراجع في تلخيص نتائج المراجعة من أجل مراجعتها مع فريق المراجعة أو إدارة الشركة	ك	0	0	8	30	3	3.88	0.510	مرتفعة
		%	0	0	19.5	73.2	7.3			
3	إن تطبيق المراجعة الالكترونية في عمليات مراجعة الحسابات يساعد المراجع في إعداد الخرائط الانسابية والتدفقية بشكل أفضل	ك	0	0	2	30	9	4.17	0.495	مرتفعة
		%	0	0	4.9	73.2	22.0			
4	إن تطبيق المراجعة الالكترونية في عمليات مراجعة الحسابات يساعد في إنجاز العمليات الحسابية والكتابية بشكل أفضل	ك	0	0	4	30	7	4.07	0.519	مرتفعة
		%	0	0	9.8	73.2	17.1			
5	إن تطبيق المراجعة الالكترونية في عمليات	ك	0	0	2	34	5	4.07	0.412	مرتفعة





			12.2	82.9	4.9	0	0	%	مراجعة الحسابات يساعد المراجع في إعداد أوراق العمل ورسائل الارتباط والمصادقات بشكل أفضل	
مرتفعة جداً	0.435	4.24	10	31	0	0	0	ك	إن تطبيق المراجعة الالكترونية في عمليات مراجعة الحسابات وسجلات الشركة يساعد المراجع في القيام بتوثيق عملية المراجعة بشكل يجعله من السهل على المراجع الخبير (الممارس) الذي ليس لديه علاقة سابقة بعملية المراجعة أن يفهم النتائج التي تم الحصول عليها من إجراءات وأدلة المراجعة	6
			24.4	75.6	0	0	0	%		
مرتفع	0.187	4.09	إجمالي المحور							

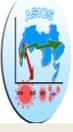
من الجدول رقم (8) تبين إن قيم المتوسطات لفقرات محور أثر تطبيق المراجعة الالكترونية في أداء أعمال المراجعة وتوثيقها ، تراوحت ما بين (3.88) إلى (4.24)، فقد تبين إن درجة الموافقة كانت مرتفعة جداً على فقرة واحدة وهي " إن تطبيق المراجعة الالكترونية في عمليات مراجعة الحسابات وسجلات الشركة يساعد المراجع في القيام بتوثيق عملية المراجعة بشكل يجعله من السهل على المراجع الخبير (الممارس) الذي ليس لديه علاقة سابقة بعملية المراجعة أن يفهم النتائج التي تم الحصول عليها من إجراءات وأدلة المراجعة" ومرتفعة على باقي فقرات المحور، ولتحديد مستوى أثر تطبيق المراجعة الالكترونية في أداء أعمال المراجعة وتوثيقها، فقد أوضحت البيانات في الجدول (8) أن متوسط الاستجابة لإجمالي المحور (4.09) وهو أكبر من قيمة متوسط القياس (3)، ووفقاً للبيانات في الجدول (1) يتبين ارتفاع مستوى أثر تطبيق المراجعة الالكترونية في أداء أعمال المراجعة وتوثيقها ، لذا يتم قبول الفرضية الفرعية الثانية للفرضية الأولى " أثر تطبيق المراجعة الالكترونية في أداء أعمال المراجعة وتوثيقها " الفرضية الفرعية الرابعة:

Ha₄: توجد تحديات وصعوبات تحد من تطبيق المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة.

$$Ha_4 : MU > 3$$

حيث أن (MU) هي متوسط رأي عينة الدراسة، والمقدار (3) هو المتوسط الافتراضي لرأي مجتمع الدراسة.





ولاختبار معنوية درجة الموافقة على كل عبارة من العبارات المتعلقة بتحديات وصعوبات تحد من تطبيق المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة، تم استخدام اختبار ولكوكسون حول متوسط المقياس (3) فكانت النتائج كما في الجدول رقم (9)، حيث كانت الفرضية الصفرية والبديلة لها لكل عبارة على النحو التالي:

الفرضية الصفرية: متوسط درجة الموافقة على العبارة لا يختلف معنويا عن متوسط المقياس (3).

مقابل الفرضية البديلة: متوسط درجة الموافقة على العبارة يختلف معنويا عن متوسط المقياس (3).

جدول رقم (9) التوزيعات التكرارية ونتائج التحليل الوصفي لفقرات محور التحديات والصعوبات التي تحد من تطبيق المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة الخارجية

ت	الفقرة	التكرار والنسبة	غير موافق تماماً	غير موافق	محايد	موافق	موافق تماماً	المتوسط المرجح	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
1	استخدام المراجعة الالكترونية في المراجعة يؤدي إلى صعوبة المحافظة علي سرية المعلومات	ك	0	0	5	33	3	3.95	0.444	مرتفعة
		%	0	0	12.2	80.5	7.3			
2	الحاجة إلى كفاءات ومهارات عالية وخبرات خارجية من أجل استخدام الحاسوب في المراجعة	ك	0	0	2	38	1	3.98	0.273	مرتفعة
		%	0	0	4.9	92.7	2.4			
3	استخدام المراجعة الالكترونية في المراجعة يؤدي إلى الاعتماد بشكل متزايد على قدرة الأجهزة والبرامج وبالتالي قتل الإبداع لدى المراجع	ك	0	0	0	36	5	4.12	0.331	مرتفعة
		%	0	0	0	87.8	12.2			
4	الاثار المتوقعة لتطبيق المراجعة الالكترونية في المراجعة الاستغناء عن خدمات بعض العاملين في مكاتب المراجعة مما ينعكس سلبا على وضع المهنة	ك	0	0	5	25	11	4.15	0.615	مرتفعة
		%	0	0	12.2	61.0	26.8			



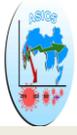
أثر تطبيق المراجعة الالكترونية على جودة عملية المراجعة الخارجية في ظل جائحة كورونا

جامعة المرقب

أ. أبوالقاسم أبوستالة، د. أبوبكر عويطيل، د. فرج الأخضر ، أ. علي أبوشرنقة

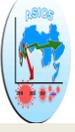
جامعة بسكرة الجزائر

د. محمد جودي



مرتفعة	0.478	4.15	8	31	2	0	0	ك	خطر فقد المعلومات نتيجة تخريب بعض الملفات أو انهيار النظام مما قد يحدث خسائر فادحة	5
			19.5	75.6	4.9	0	0	%		
مرتفعة	0.354	4.00	0	41	0	0	0	ك	رفض بعض الزملاء من المراجعين الاعتماد على الحاسوب في المراجعة	6
			0	100	0	0	0	%		
مرتفعة	0.346	4.07	4	36	1	0	0	ك	يتطلب استخدام المراجعة الالكترونية في مجال المراجعة تكبد تكاليف مرتفعة على مكتب المراجعة تفوق المراجعة التقليدية	7
			9.8	87.8	2.4	0	0	%		
مرتفعة	0.418	4.02	4	34	3	0	0	ك	فقدان الدافعية نحو التطوير بسبب تدني مستوي خدمة المراجعة الالكترونية والطلب عليها	8
			9.8	82.9	7.3	0	0	%		
مرتفعة	0.469	4.07	6	32	3	0	0	ك	رغبة الشركات استخدام المراجعة للأنظمة اليدوية يحول دون استخدام المراجع للمراجعة الالكترونية في عمليات المراجعة	9
			14.6	78.0	7.3	0	0	%		
مرتفعة	0.418	3.98	3	34	4	0	0	ك	نقص التدريب المستمر لمراجع الحسابات يجعله غير قادراً على تطبيق المراجعة الالكترونية في عمليات المراجعة	10
			7.3	82.9	9.8	0	0	%		
مرتفعة	0.224	4.00	1	39	1	0	0	ك	أنظمة شبكات الحاسوب غير أمنه ضد الاختراق والقرصنة والتهديدات الامنية	11
			2.4	95.1	2.4	0	0	%		
مرتفعة	0.353	4.02	3	36	2	0	0	ك	ضعف مهارات اللغة الإنجليزية لدى مراجع الحسابات يجعله غير قادر على تطبيق المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة	12
			7.3	87.8	4.9	0	0	%		
مرتفعة	0.264	4.07	3	38	0	0	0	ك	الخبرة لدى مراجع الحسابات في مجال تكنولوجيا	13





			7.3	92.7	0	0	0	%	المعلومات غير كافية لتطبيق المراجعة الالكترونية في عمليات المراجعة	
مرتفعة	0.358	4.15	6	35	0	0	0	ك	ضعف وجود تشريعات وقوانين تلزم مكاتب المراجعة بتطبيق المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة	14
			14.6	85.4	0	0	0	%		
مرتفع	0.085	4.05							إجمالي المحور	

من الجدول رقم (9) تبين إن قيم المتوسطات لفقرات محور التحديات والصعوبات التي تحد من تطبيق المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة الخارجية، تراوحت ما بين (3.95) إلى (4.15)، فقد تبين إن درجة الموافقة كانت مرتفعة على جميع فقرات المحور، ولتحديد مستوى التحديات والصعوبات التي تحد من تطبيق المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة الخارجية، فقد أوضحت البيانات في الجدول (9) أن متوسط الاستجابة لإجمالي المحور (4.05) وهو أكبر من قيمة متوسط القياس (3)، ووفقاً للبيانات في الجدول (1) يتبين ارتفاع مستوى التحديات والصعوبات التي تحد من تطبيق المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة الخارجية، لذا يتم قبول الفرضية الفرعية الثالثة "توجد تحديات وصعوبات تحد من تطبيق المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة"

الفرضية الرئيسية:

Ha: يوجد أثر معنوي لتطبيق المراجعة الالكترونية على عملية المراجعة الخارجية.

Ha : MU > 3

حيث أن (MU) هي متوسط رأي عينة الدراسة، والمقدار (3) هو المتوسط الافتراضي لرأي مجتمع الدراسة، ولاختبار معنوية درجة الموافقة على كل عبارة من العبارات المتعلقة بأثر تطبيق المراجعة الالكترونية على عملية المراجعة الخارجية، تم استخدام اختبار ولكوكسون حول متوسط المقياس (3) فكانت النتائج كما في الجدول رقم (10)، حيث كانت الفرضية الصفرية والبديلة لها لكل عبارة على النحو التالي:

الفرضية الصفرية: متوسط درجة الموافقة على العبارة لا يختلف معنويًا عن متوسط المقياس (3).
مقابل الفرضية البديلة: متوسط درجة الموافقة على العبارة يختلف معنويًا عن متوسط المقياس (3).

ولاختبار الفرضية الرئيسية المتعلقة بوجود أثر معنوي لتطبيق المراجعة الالكترونية على عملية المراجعة الخارجية. تم استخدام اختبار (T) حول القيمة المعيارية للمقياس (3) فكانت النتائج كما هي بالجدول رقم (10).



أثر تطبيق المراجعة الالكترونية على جودة عملية المراجعة الخارجية في ظل جائحة كورونا

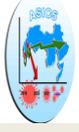
أ. أبوالقاسم أبوستالة، د. أبو بكر عويطيل، د. فرج الأخضر، أ. علي أبوشرنقة
جامعة المرقب
جامعة بسكرة الجزائر
د. محمد جودي

جدول رقم (10) نتائج اختبار (One Sample T- test) لأثر تطبيق المراجعة الالكترونية على عملية المراجعة الخارجية في ظل جائحة كورونا

القرار الاحصائي	مستوى التحريات	الفرق بين متوسط الفقرة والمتوسط المعياري	الدالة الاحصائية P-value	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	درجة الحرية	
رفض الفرضية الصفرية	مرتفع	1.07	0.000	0.22	4.07	40	أثر المراجعة الالكترونية على عملية المراجعة الخارجية

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات برنامج (spss).
ولتحديد درجة موافقة المستهدفين عن أثر تطبيق المراجعة الالكترونية على عملية المراجعة الخارجية، فإنّ النتائج في الجدول (10) أظهرت أنّ متوسط الاستجابة لإجمالي المحور يساوي (4.07)، وهو أكبر من المتوسط الافتراضي للمقياس (3)، وأنّ الفروق تساوي (1.07)، ولتحديد معنوية هذه الفروق فإنّ قيمة الدلالة الإحصائية للاختبار تساوي صفرًا وهي أقل من (0.05) وتشير إلى معنوية الفروق، وهذا يدل على أنّ مستوى أثر تطبيق المراجعة الالكترونية على عملية المراجعة الخارجية كان مرتفعاً.
لذلك نرفض الفرضية الصفرية، ونقبل الفرضية البديلة والتي تنص على وجود أثر تطبيق المراجعة الالكترونية على عملية المراجعة الخارجية في ظل جائحة كورونا. وهذا يشير إلى أنه يوجد أثر لتطبيق المراجعة الالكترونية على عملية المراجعة الخارجية في ظل جائحة كورونا. حيث أن:
أ. يوجد ادراك لدى المراجع الخارجي لأهمية تطبيق المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة الخارجية.
ب. يوجد تأثير لتطبيق المراجعة الالكترونية على تحسين جودة القيام بالإجراءات التحليلية من قبل المراجع الخارجي.
ج. يوجد تأثير لتطبيق المراجعة الالكترونية في أداء أعمال المراجعة وتوثيقها.
د. توجد تحديات وصعوبات تحول دون تطبيق المراجع الخارجي للمراجعة الالكترونية في عملية المراجعة الخارجية.





5. النتائج والتوصيات:

1.5 النتائج:

بعد تحليل البيانات التي تم جمعها حول أثر المراجعة الالكترونية على عملية المراجعة الخارجية، فإنّ الدراسة توصلت إلى ما يلي:

1. أوضحت الدراسة أن هناك أثر لتطبيق المراجعة الالكترونية على عملية المراجعة الخارجية في ظل جائحة كورونا، ويعزى ذلك لارتفاع مستوى إدراك المراجعين الخارجيين الليبيين لأهمية تطبيق المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة، وفي تحسين جودة القيام بالإجراءات التحليلية، وفي أداء أعمال المراجعة وتوثيقها، و ارتفاع مستوى التحديات والصعوبات التي تحد من تطبيق المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة الخارجية.

2. أظهرت الدراسة ارتفاع مستوى إدراك المراجعين الخارجيين الليبيين لأهمية تطبيق المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة، ويرى الباحث إنّ ذلك عائد إلى أنه لدى المراجعين الخارجيين الليبيين المهارة لمعرفة إجراء العمليات المحاسبية داخل حاسوب العميل، قيام المراجعين الليبيين بالاطلاع بشكل دوري على مواقع المراجعة العالمية، ولدى المراجعين الليبيين الوعي الكامل في إعداد الجدول الزمني اللازم باستخدام المراجعة الالكترونية بشكل أفضل.

3. بينت الدراسة ارتفاع مستوى أثر تطبيق المراجعة الالكترونية في تحسين جودة القيام بالإجراءات التحليلية، ويرى الباحث بأن ذلك يعزى إلى إن تطبيق المراجعة الالكترونية في عمليات مراجعة الحسابات والسجلات الشركة يساعد في الاطلاع على أوراق عمل المراجعة الخاصة بالسنوات السابقة بسهولة، و إن تطبيق المراجعة الالكترونية في عمليات مراجعة الحسابات والسجلات الشركة يساعد المراجع على القيام باختبارات خاصة بالعرض والإفصاح، للتحقق من الحدوث والاكتمال ومن التصنيف والقابلية للفهم والدقة والتقييم، و إن تطبيق المراجعة الالكترونية في عمليات مراجعة الحسابات والسجلات الشركة يساعد المراجع على مقارنة النسب المالية الفعلية للشركة مع النسب المالية السابقة المماثلة المستخرجة من دفاتر الشركة بشكل أدق.

4. أوضحت الدراسة ارتفاع مستوى أثر تطبيق المراجعة الالكترونية في أداء أعمال المراجعة وتوثيقها، ويرى الباحث ذلك عائد إلى إن تطبيق المراجعة الالكترونية في عمليات مراجعة الحسابات وسجلات الشركة يساعد المراجع في القيام بتوثيق عملية المراجعة بشكل يجعله من السهل على المراجع الخبير (الممارس) الذي ليس لديه علاقة سابقة بعملية المراجعة أن يفهم النتائج التي تم الحصول عليها من إجراءات وأدلة المراجعة، إن تطبيق المراجعة الالكترونية في عمليات مراجعة الحسابات يساعد المراجع في إعداد الخرائط الانسيابية والتدفقية بشكل أفضل.

5. أوضحت الدراسة ارتفاع مستوى التحديات والصعوبات التي تحد من تطبيق المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة الخارجية، ويرى الباحث ذلك عائد إلى خطر فقد المعلومات نتيجة تخريب بعض الملفات أو انهيار النظام مما قد يحدث خسائر فادحة، والاثار المتوقعة لتطبيق المراجعة الالكترونية في المراجعة الاستغناء عن خدمات بعض العاملين في مكاتب

أثر تطبيق المراجعة الالكترونية على جودة عملية المراجعة الخارجية في ظل جائحة كورونا

أ. أبوالقاسم أبوستالة، د. أبوبكر عويطيل، د. فرج الأخضر ، أ. علي أبوشرنقة
جامعة المرقب
جامعة بسكرة الجزائر

د. محمد جودي

المراجعة مما ينعكس سلبا على وضع المهنة، يتطلب استخدام المراجعة الالكترونية في مجال المراجعة تكبد تكاليف مرتفعة على مكتب المراجعة تفوق المراجعة التقليدية، و ضعف وجود تشريعات وقوانين تلزم مكاتب المراجعة بتطبيق المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة. 6. أظهرت الدراسة ان (73.2%) من المستهدفين بالدراسة لم يتلقوا أي دورة تدريبية في مجال المراجعة الالكترونية، وهذا ما له من أثر على تطبيق المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة الخارجية.

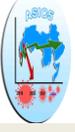
2.5 التوصيات:

- بعد تحليل البيانات وحسب ما تم التوصل إليه من نتائج فإنّ الدراسة توصي بالآتي:
1. الحرص على توفير التجهيزات الالكترونية وشبكة انترنت سريعة ومستمرة في أداؤها بدون انقطاع تضمن التواصل المستمر بين مكاتب المراجعة.
 2. إقامة الدورات التدريبية للمراجعين لرفع مستوى كفاءتهم في مجال الحاسب الآلي والانترنت.
 3. ضرورة التعاون المشترك وتبادل المعلومات والخبرات في مجال التكنولوجيا بين مكاتب المراجعة.
 4. اجراء المزيد من الدورات والورش من قبل نقابة المحاسبين والمراجعين حول أهمية تطبيق المراجعة الالكترونية لزيادة الوعي بأهمية تطبيقها.
 5. إعادة النظر في بعض المقررات الدراسية والتركيز على تضمين المراجعة الالكترونية من ضمن مقررات الدراسة الجامعية.
 6. ضرورة إعادة النظر في التشريعات والقوانين المنظمة لمهنة المراجعة في ليبيا وتعديلها بحيث تكون ملزمة لمكاتب المراجعة بتطبيق المراجعة الالكترونية.
 7. ضرورة العمل على إزالة كافة الصعوبات الفنية والبشرية والقانونية التي تحد من تطبيق إجراءات المراجعة الالكترونية.
 8. إجراء دراسات أخرى في موضوع البحث من قبل المهتمين والباحث من وجهة نظر الطلبة.

6. المراجع:

1.6 المراجع العربية:

1. أبوحليقة، أسماء ميلاد، والعريفي، إيناس مفتاح، (2018)، مواكبة مهنة المراجعة في ليبيا لمتطلبات المراجعة الالكترونية في ظل ثورة تكنولوجيا المعلومات، المؤتمر العلمي الدولي الثاني لكلية الاقتصاد والتجارة - الثورة التكنولوجية (اقتصاديات القرن الحادي والعشرون)، جامعة المرقب، ليبيا.
2. أبوستالة، ابوالقاسم محمود. (2021). إدراك المراجع الخارجي الليبي بأهمية تطبيق المراجعة الالكترونية في عملية المراجعة من وجهة نظر المراجعين الخارجيين بمدينة طرابلس. مجلة البحوث والدراسات الاقتصادية، الاكاديمية الليبية للدراسات العليا فرع درنة، المجلد (16)، العدد (6)، ص ص: 643-674.



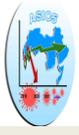
3. الاخضر، عياشي، (2019)، أثر المراجعة الإلكترونية على كفاءة وفعالية المراجع الخارجي في تحسين جودة المراجعة - دراسة ميدانية، رسالة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة حمه لخضر بالوادي، الجزائر.
4. البطة، أريج عبدالعظيم عبدالله، (2016)، مجالات مساهمة استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق في المصارف التجارية العاملة في قطاع غزة في فلسطين وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، رسالة ماجستير، كلية التجارة، الجامعة الاسلامية غزة، فلسطين.
5. البكوري، عمران عطية، وآخرون، (2018) أثر استخدام النظم الإلكترونية في تحسين وتطوير الاداء المهني لمكاتب المراجعة في ليبيا، المؤتمر العلمي الدولي الثاني لكلية الاقتصاد والتجارة - الثورة التكنولوجية (اقتصاديات القرن الحادي والعشرون)، جامعة المرقب، ليبيا.
6. البياتي، محمود مهدي، (2005)، تحليل البيانات الإحصائية باستخدام البرنامج الإحصائي SPSS، دار الحامد، ط (1)، عمان، الأردن.
7. حاج بوررقة، حورية، و بن بريك، حياة (2016)، المراجعة في ظل نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية، رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجيلالي بونعامة، الجزائر.
8. حبشي، أسماء، (2016)، أثر تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة الخارجية، رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خضير، الجزائر.
9. الخالدي، ناهض نمر محمد (2015) اثر استخدام أساليب المعالجة الإلكترونية للبيانات على زيادة فعالية مكاتب تدقيق الحسابات العاملة بقطاع غزة - دراسة تطبيقية على مكاتب مراجعة الحسابات بقطاع غزة- فلسطين، مجلة الجامعة الاسلامية للدراسات الاقتصادية والإدارية، المجلد (23)، العدد (01)، ص ص: 282-304.
10. الزعماطي، محمد بلقاسم. وأحمد، عبدالواحد علي، (2020)، مدي إدراك واستخدام المراجعين الخارجيين للمراجعة الإلكترونية - دراسة ميدانية على مكاتب المراجعة بمنطقة طرابلس، مجلة دراسات الانسان والمجتمع، المجلد (14)، العدد (14)، ص ص: 1-21.
11. زقوت، محمود يحيى، (2016)، مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة وأثره في تحسين جودة خدمة المراجعة في قطاع غزة، رسالة ماجستير، كلية التجارة، الجامعة الاسلامية غزة، فلسطين.
12. ضيف الله، الهام، (2015)، دور تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة المراجعة، رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة حمه لخضر بالوادي، الجزائر.
13. عويطيل، ابوبكر جمعة، وآخرون، (2018)، مدى إمكانية تطبيق المراجعة الإلكترونية في ظل تكنولوجيا المعلومات بمكاتب المراجعة في ليبيا من وجهة نظر المراجع الخارجي، المؤتمر العلمي الدولي الثاني لكلية الاقتصاد والتجارة - الثورة التكنولوجية (اقتصاديات القرن الحادي والعشرون)، جامعة المرقب، ليبيا.

14. الفيتوري، ناصر نوري، (2018)، تحديات المراجع الخارجي الليبي في تطوير النظم المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات، المؤتمر العلمي الدولي الثاني لكلية الاقتصاد والتجارة - الثورة التكنولوجية (اقتصاديات القرن الحادي والعشرون)، جامعة المرقب، ليبيا.
15. كردودي، سهام، وقحموش، سمية، (2013)، مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تطوير عملية التدقيق الخارجي - دراسة تحليلية لآراء عينة من مدققي الحسابات لولاية بسكرة، الملتقى الوطني الرابع حول تأهيل مهنة التدقيق لمواجهة الازمات المالية والمشاكل المحاسبية المعاصرة للمؤسسات، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عمار تليجي بالأغواط، الجزائر، ص ص: 1-20.
16. كردودي، سهام، (2015)، دور المراجعة التحليلية في تحسين اداء عملية التدقيق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات - دراسة حالة مركب تكرير الملح لولاية بسكرة، رسالة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خضير، الجزائر.
17. الكنديري، سهى، والصائغ، مها، (2020)، أثر استخدام نظم تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة الخارجية - دراسة ميدانية على مكاتب المراجعة في مدينة جدة، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والادارية، المجلد (07)، العدد (01)، ص ص: 116-136.
18. محمد، أوبكر غلاء، (2018)، تطبيق معايير المراجعة المقبولة والمتعارف عليها في ظل مدخل المراجعة المستمرة لتكنولوجيا المعلومات، مجلة العلوم البحتة والتطبيقية، جامعة سبها، المجلد (16)، العدد (01)، ص ص: 24-33.
19. المطيري، فيصل، (2013)، "أهمية تكنولوجيا المعلومات في ضبط جودة التدقيق ومعوقات استخدامها من وجهة نظر مدققي الحسابات في دولة الكويت"، رسالة الماجستير، كلية الاعمال، جامعة الشرق الاوسط.

2.6 المراجع الانجليزية:

1. Kermani AZ, Bigzadeh F, and Khodamipour A. (2016). **Evaluation of the effect of using computer audit systems on audit quality**. International Journal of Humanities and Cultural Studies, ISSN2356-5926, pp1817-1835.
2. Mohammed Moin Reza, Towfiguzzaman. (2021). **Factors affecting the audit quality in Bangladesh**. International Fellowship Journal of Interdisciplinary Research, Volume (01), Issue (02), pp 113 -126.
3. Mostafa. M and Lai S.J.(2017), **Information Technology in audit process: empirical evidence from Malaysian Firms**. International Review of Management and Marketing, Vol.7.Issue 2 .pp 53-59
5. Uma Sekaran. (2003) **Research Methods For Business**, A Skill - Building Approach, Fourth Edition, Southern Illinois University at Carbondale.





The impact of the application of electronic auditing on the quality of the external audit process in light of the Corona pandemic

Abu al-Qasim Mahmoud Abustalah

Faculty of Economic and commerce Al-Khoms, El-Merqib University
amabusatala@elmergib.edu.ly

DR. Abu Bakr Juma Uweitel

Faculty of Economic and commerce Al-Khoms, El-Merqib University
ajawaitil@elmergib.edu.ly

DR. Faraj Ali Al-Akhdar

Faculty of Economic and commerce Al-Khoms, El-Merqib University
Farj7475@gmail.com

Ali Mohamed Abu Sharnetah

Faculty of Economic and commerce Al-Khoms, El-Merqib University
Alismla@yahoo.com

DR. Mohamed Ramzy Judy

University of Biskra
ramzi.djoudi@univ-biskra.dz

Abstract

The key objective of this work is to know the influence of the application of electronic auditing on the external audit process in existence of the Corona pandemic from the viewpoint of auditors working in external audit offices in Tripoli. To reach the aims of the study, the descriptive analytical approach was adopted, and a questionnaire was prepared as a main technique for gathering principal data and statistical information from the study sample, where (52) forms were delivered to a group of audit offices in Tripoli. After giving the participants a sufficient time to answer the questionnaire questions, (41) of the distributed forms were received. The study got many results, the most significant of them are: There is a full awareness at Libyan external auditor about the importance of applying electronic audit measures, as well as the study obtained a fact that there are some difficulties in applying electronic audit by external auditors. Based on these results, the researchers necessarily recommended to have official bodies and auditors' unions to take rapid steps for the enactment of laws and legislation and be obligated to apply the audit electronic review, and the necessity to do the best to eliminate all technical, human and legal difficulties that limit the application of electronic audit mechanisms.

Keywords: electronic review, external auditor, review, Corona pandemic.

