



المؤتمر العلمي الرابع
الثاني دوليا

نحو تحولات اقتصادية ونوعية
لتحقيق اهداف التنمية المستدامة

كلية الادارة والاقتصاد - الجامعة العراقية

تأثير كفاءة تكنولوجيا المعلومات للمدقق على عمليات التدقيق المستمر (الالكتروني)

م. د احمد عبد الحسن الابراهيمى

جامعة المستقبل - كلية العلوم الادارية

م. د على محمد حسين

جامعة المستقبل - كلية العلوم الادارية

م. م حسن طاهر بريبر

جامعة المستقبل - كلية العلوم الادارية

تأثير كفاءة تكنولوجيا المعلومات للمدقق على عمليات التدقيق المستمر (الإلكتروني)

The impact of information technology efficiency of the auditor on continuous (electronic) audits

م. م حسن طاهر بريبر

م. د علي محمد حسين

م. د احمد عبد الحسن الابراهيمي

L. Asst. Hassan Taher Breber

Dr. Ali Mohamed Hussein

Dr. Ahmed Abdel Hassan Al-Ibrahimi

جامعة المستقبل

كلية العلوم الادارية

1 قسم ادارة الاعمال 2, 3 قسم المحاسبة

AL- Mustaqbal University

Faculty of Administrative Sciences

Department of Business Administration 2, 3 Department of Accounting 1

المستخلص:

الهدف من البحث: سد "الفجوة الدلالية" بين المدققين ونظام المعلومات في معرفة التدقيق المستمر. الاضافة العلمية: أصبح التدقيق المستمر (الإلكتروني) اتجاهاً بحثياً في مجال التدقيق بمساعدة تكنولوجيا الكمبيوتر لسوء الحظ، لا يستطيع المدققون عادةً إجراء أسلوب التدقيق المستمر (الإلكتروني) بشكل كامل بسبب افتقارهم إلى الكفاءة في تكنولوجيا المعلومات. التغلب على الفجوة بين مصادر المعلومات غير المتجانسة لتسهيل فهم مفهوم التدقيق المستمر (الإلكتروني) مجال التحدي الرئيسي لدعم تنفيذ التدقيق المستمر

الإطار النظري والعملي للبحث: وحتى يتحقق هدف الدراسة وزع الباحثون (50) استبيان على العاملين في قسم الشؤون المالية في جامعة بابل اذ تم استرجاع (47) استبيان كان الصالح منها للتحليل (43) استبيان وقد تم تحليل الاستبيان باستعمال البرنامج الاحصائي المتقدم SmartPLS v.3.3.5

نتائج البحث: ان افتقار العاملين في الشؤون المالية في جامعة بابل للكفاءة التكنولوجية أثر بشكل عكسي على عملية التدقيق المستمر (الإلكتروني)

الكلمات المفتاحية: كفاءة تكنولوجيا المعلومات للمدقق، عمليات التدقيق المستمر (الإلكتروني)، جامعة بابل.

Abstract

The aim of the research: bridging the "semantic gap" between the auditors and the information system in the knowledge of continuous auditing.

Scientific addition: Continuous (electronic) auditing has become a research trend in the field of computer-assisted auditing. Unfortunately, auditors usually cannot fully perform (electronic) continuous auditing due to their lack of proficiency in information technology. Overcoming the gap between heterogeneous sources of information to facilitate understanding of the concept of (electronic) continuous auditing is the main challenge area to support the implementation of continuous auditing

Theoretical and practical framework of the research: In order to achieve the aim of the study, the researchers distributed (50) questionnaires to the workers in the Department of Financial Affairs at the University of Babylon, as (47) questionnaires were retrieved, of which (43) were valid for analysis. 3.3.5

Research results: The lack of technological competence of workers in financial affairs at the University of Babylon adversely affected the continuous auditing process (electronic).

Keywords: efficiency of information technology for the auditor, continuous (electronic) audits, University of Babylon.

1- مشكلة الدراسة

أصبحت تكنولوجيا المعلومات (IT) Information technology أمراً ضرورياً لمعظم الأنشطة الاستراتيجية والتشغيلية للمؤسسات الحديثة. توصي الدراسات باستخدام التكنولوجيا لتحسين تغطية التدقيق وكفاءة التدقيق إذ سمحت تكنولوجيا المعلومات بإنتاج وتخزين كميات هائلة من المعلومات. أصبحت هذه المعلومات مورداً رئيسياً في عالم الأعمال اليوم، وأصبحت القدرة على التلاعب الفعال بهذه المعلومات ذات أهمية حيوية للإدارة. توفر التكنولوجيا المفتاح لتجميع وتصنيف ومعالجة هذا المستودع الضخم من المعلومات في السعي للوصول إلى أفضل المعلومات لاتخاذ قرارات أفضل، حيث عمل المدققون على تنفيذ تقنية التدقيق التي شهدت أيضاً تحسينات تقنية كبيرة بشكل عام داخل الأعمال التجارية وبشكل متزايد داخل المحاسبة والرقابة بهدف تحسين نظام المعلومات المحاسبية وتطبيق تقنيات جديدة. كان من المتوقع أن يكون تنفيذ التكنولوجيا الجديدة مثل التنقيب عن البيانات داخل بيئة التدقيق والمحاسبة مفيداً ويعزز جودة المعلومات المتاحة في صنع القرار. (Chaveerug, 2012:).

التدقيق المستمر (الالكتروني) Continuous auditing هو التقييم المستمر للمخاطر والضوابط التي يتم تمكينها بواسطة التكنولوجيا. بالمقارنة مع منهجيات التدقيق التقليدية، يعتبر التدقيق المستمر (الالكتروني) طريقة فعالة من حيث التكلفة لزيادة كفاءة التدقيق وتغطية التدقيق. على الرغم من الفوائد المعلنة لمنهجية التدقيق هذه، لا يزال يتعين على المدققين الداخليين تحسين تنفيذ التدقيق المستمر (الالكتروني) في الممارسة العملية. (van Dyk, 2017:2).

أصبح التدقيق المستمر (الالكتروني) اتجاهًا بحثيًا في مجال التدقيق بمساعدة تكنولوجيا الكمبيوتر لكن المدققون لا يستطيع عادةً إجراء أسلوب التدقيق المستمر (الالكتروني) بشكل شامل بسبب افتقارهم إلى الكفاءة في تكنولوجيا المعلومات والتواصل غير الفعال بالإضافة إلى التفاعل مع موظفي تكنولوجيا المعلومات ونظام المعلومات (Sulistyowati, et al, 2021:2).

مما سبق يمكن تلخيص مشكلة الدراسة بإثارة التساؤل الآتي:

ماهي طبيعة العلاقة بين كفاءة تكنولوجيا المعلومات للمدقق والتدقيق المستمر؟ ومن هذه المشكلة يمكن استخلاص التساؤلات الآتية:

— ما مدى توافر متغيرات الدراسة في المنظمات قيد الدراسة؟

- ما طبيعة التأثير المباشر لكفاءة تكنولوجيا المعلومات للمدقق في التدقيق المستمر؟
-2 أهمية الدراسة

تتمثل أهمية الدراسة الحالية من خلال الآتي:

- تعد أول دراسة تجمع متغيرات كفاءة تكنولوجيا المعلومات للمدقق، الياقة التنظيمية في أنموذج فرضي واحد، كذلك فهي أول دراسة عربية تتناول هذه المتغيرات (حسب اطلاع الباحثين).
– تسليط الضوء على الدور الحيوي الذي تلعبه كفاءة تكنولوجيا المعلومات للمدقق في ضمان تحقيق التدقيق المستمر.
– مساعدة المنظمات قيد الدراسة في تحقيق التدقيق المستمر (الإلكتروني) من خلال كفاءة تكنولوجيا المعلومات للمدقق.

3- أهداف الدراسة

يهدف الدراسة الى ما يلي:

- تحديد مدى توافر متغيرات الدراسة في المنظمات قيد الدراسة.
– تحديد التأثير المباشر لكفاءة تكنولوجيا المعلومات للمدقق في التدقيق المستمر.
-4 مقاييس الدراسة
سيقوم الباحثين بتطوير مقاييس المتغيرات بالاستفادة من مجموعة من مقاييس الدراسات السابقة والتي يستعرضها الجدول ادناه:

الجدول (3) مقاييس الدراسة

ت	المتغير	ت	البعد	المقاييس
أ	كفاءة تكنولوجيا المعلومات	1	المراسلة الإلكترونية E-MAIL	(Gençtürk, et al, 2010:2)
		2	التصفح الإلكتروني	
		3	تكمال التطبيقات	
		4	القدرة على استخدام البرامج المتعلقة بالتخصص	
ب	التدقيق المستمر (الإلكتروني)	1	ضمان البيانات المستمر	(Zahid, 2012)
		2	مراقبة الرقابة المستمرة	

سيتم اعتماد تدرج مقياس Likert الخماسي ولجميع المتغيرات وكما يلي:

الجدول (4) تدرج المقياس

لا أتفق إطلاقاً	لا أتفق	غير متأكد	أتفق	أتفق تماماً
1	2	3	4	5

5- فرضيات الدراسة

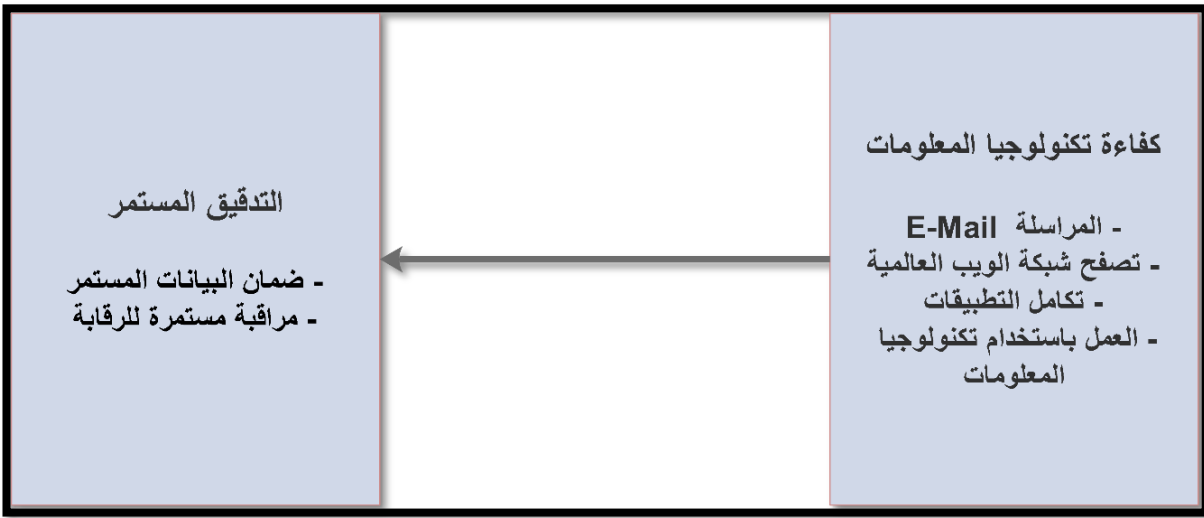
تتضمن الدراسة الفرضيات الرئيسية الآتية:

- فرضيات الارتباط

- H1 يوجد ارتباط معنوي إيجابي بين كفاءة تكنولوجيا المعلومات للمدقق والتدقيق المستمر.

- H1-1 يوجد ارتباط معنوي ايجابي بين ابعاد كفاءة تكنولوجيا المعلومات للمدقق والتدقيق المستمر.
- فرضيات التأثير
- H2 يوجد تأثير مباشر معنوي ايجابي لكفاءة تكنولوجيا المعلومات للمدقق في التدقيق المستمر.
- H2-1 يوجد تأثير مباشر معنوي لأبعاد كفاءة تكنولوجيا المعلومات للمدقق في التدقيق المستمر.

6- المخطط الفرضي للدراسة



يستعرض الشكل (2) ادناه المخطط الفرضي للدراسة.

شكل (2) المخطط الفرضي للدراسة

- 7- مجتمع وعينة الدراسة
يمثل مجتمع الدراسة بمجموعة من منظمات ودوائر وزارة التجارة حيث سيكون العاملين في هذه المنظمات والدوائر عينة الدراسة الحالية.
- 8- الادوات المستخدمة في تحليل الجانب العملي
- التحليل الاحصائي الوصفي باستخدام برنامج SPSS (الوسط الحسابي، الانحراف المعياري، الاهمية النسبية)
- تحليل العلاقة بين المتغيرات باستخدام الاختبارات الموجودة برنامج SmartPLS (تحليل الارتباط، تحليل الانحدار)
- 9- النتائج المتوقعة من الدراسة
يتوقع ان تحقق الدراسة النتائج الاتية
- تقديم توصيات واليات تنفيذها للمنظمة عينة الدراسة في مجال متغيرات الدراسة (كفاءة تكنولوجيا المعلومات للمدقق والتدقيق المستمر)
- افادة المكتبة العربية بمصدر يتناول متغيرات حديثة وحاسمة في مجال ادبيات الادارة المالية والتي تساعد في توجيه وارشاد الباحثين نحو الطريق والنهج الصحيحين من أجل الحصول على المعلومات اللازمة في مجال متغيرات الدراسة.
- 10- دراسات سابقة

تعتبر الدراسات السابقة أحد المحاور الرئيسية التي يقوم عليها موضوع الدراسة، حيث إنها تمثل الإطار الفكري والمرجعي للدراسة، كما أنها تساعد في صياغة وتطوير فروض الدراسة، فضلاً عن تحليل ما توصل إليه الباحثون من نتائج ومقارنة ذلك مع الدراسة الحالي وذلك لمعرفة مدى الاختلاف أو الاتفاق فيما بينها.

أ- دراسات ذات الصلة بالمتغير المستقل كفاءة تكنولوجيا المعلومات.

الجدول (1) بعض الدراسات السابقة المتعلقة بالمتغير المستقل كفاءة تكنولوجيا المعلومات.

Gençtürk, et al, 2010	الدراسة الاولى
دراسة الموثوقية والصلاحية لمقياس التقييم الذاتي لكفاءة التكنولوجيا Reliability and validity study of the technology proficiency self-assessment scale	عنوان الدراسة
توكيدية	نوع الدراسة
معلمين المرحلة الابتدائية	مجتمع الدراسة
205 معلم في المرحلة الابتدائية	حجم عينة الدراسة
إجراء دراسات المصادقية والموثوقية لمقياس "التقييم الذاتي لكفاءة التكنولوجيا"	هدف الدراسة
التحليل العاملي التوكيدي	الاساليب الاحصائية المستخدمة
مكن استخدام المقياس كصدر موثوق لتقييم الكفاءة الذاتية للتكنولوجيا للأفراد.	اهم النتائج
اعتماد مقياس الدراسة يتطلب عرض المقياس على الخبراء فضلاً عن الاختبارات الاحصائية	اهم التوصيات
تحديد مقياس الدراسة الحالية	الفائدة من الدراسة
Soyemi, & Soyemi, 2020	الدراسة الثانية
تقييم كفاءة تكنولوجيا المعلومات للطلاب في المستوى الأساسي للنظام التعليمي في نيجيريا Evaluation of Information Technology Proficiency of Pupils at the Basic Level of Nigeria's Educational System	عنوان الدراسة
استقصائي	نوع الدراسة
الطلبة في نيجيريا	مجتمع الدراسة
250 مشاركاً	حجم عينة الدراسة
تحديد مستوى كفاءة تكنولوجيا المعلومات	هدف الدراسة
التحليل الاحصائي الوصفي	الاساليب الاحصائية المستخدمة
أن 4٪ فقط من المشاركين واسعوا في استخدام أجهزة الكمبيوتر و10٪ من المستخدمين السطحين بينما 86٪ ليسوا مستخدمين ولا يمكنهم فهم كيف يمكن للمعرفة بتكنولوجيا المعلومات أن تحسن حياتهم وكذلك الأمة بشكل عام	اهم النتائج
أن المناهج الدراسية في هذا المستوى من التعلم تفتقر إلى معرفة تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة المطلوبة لتجهيز الطلاب لعصر تكنولوجيا المعلومات الحالي.	اهم التوصيات
تعزيز الجانب النظري	الفائدة من الدراسة

(Sulistiyowati, et al,2021)	الدراسة الثالثة
سد الفجوة الدلالية في التمثيل المعرفي للتدقيق المستمر Bridging the Semantic Gap in Continuous Auditing Knowledge Representation	عنوان الدراسة
تطبيقية	نوع الدراسة
المدققين في الشركات	مجتمع الدراسة
135 مدقق	حجم عينة الدراسة
سد "الفجوة الدلالية" بين المدققين ونظام المعلومات في معرفة التدقيق المستمر	هدف الدراسة
التحليل الاحصائي الوصفي	الاساليب الاحصائية المستخدمة
لا يستطيع المدققون عادة إجراء أسلوب التدقيق المستمر (الالكتروني) بشكل كامل بسبب افتقارهم إلى الكفاءة في تكنولوجيا المعلومات والتواصل غير الفعال بالإضافة إلى التفاعل مع موظفي تكنولوجيا المعلومات ونظام المعلومات	اهم النتائج
ضرورة اجراء دراسة حول تأثير كفاءة تكنولوجيا المعلومات لدى المدققين وأثرها على اداء المدقق	اهم التوصيات
تحديد مشكلة الدراسة وتحديد ابعادها وتعزيز الجانب النظري	الفائدة من الدراسة

ب- دراسات ذات الصلة بالمتغير التابع التدقيق المستمر (الالكتروني)
الجدول (2) بعض الدراسات السابقة المتعلقة بالمتغير التابع التدقيق المستمر (الالكتروني)

Zahid, 2012	الدراسة الاولى
نحو إطار تدقيق مستمر للعملية (دراسة حالة في تدقيق الرعاية الصحية ودعم اتخاذ القرار - نظام العدوى في تدقيق الرعاية الصحية ودعم القرار - مسح مراقبة نظام العدوى)	عنوان الدراسة
استقصائية	نوع الدراسة
القطاع الصحي	مجتمع الدراسة
175 من العاملين	حجم عينة الدراسة
مدى مساهمة التدقيق المستمر (الالكتروني) في انظمة دعم القرار	هدف الدراسة
نمذجة المعادلة الهيكلية	الاساليب الاحصائية المستخدمة
أن منهج الدراسة مفيد في تدقيق تطبيقات المسح ويمكن تطبيقها على أي تطبيق مسح لزيادة كفاءته وتحقيق الهدف المطلوب. تظهر نتائج التحقق أيضًا أن إطار العمل الذي تقدمه الدراسة يأخذ في الاعتبار الخطوات المطلوبة للتمييز بين تدقيق العملية وتدقيق الإجراء، وفي الخطوات ويعمل باستمرار نحو تحقيق هدف النظام.	اهم النتائج
قترح نهجاً يقوم بمراجعة المنهجيات (العمليات) في النظام المستخدم لتحقيق النتائج	اهم التوصيات
تحديد مقياس جودة المعرفة وتعزيز الجانب النظري	الفائدة من الدراسة
Mokhitli, , & Kyobe, 2019	الدراسة الثانية
فحص العوامل التي تمنع المدققين الداخليين من الاستفادة من تكنولوجيا المعلومات للتدقيق المستمر Examining Factors that Impede Internal Auditors from Leveraging Information Technology for Continuous Auditing	عنوان الدراسة
مفاهيمية	نوع الدراسة
-	مجتمع الدراسة

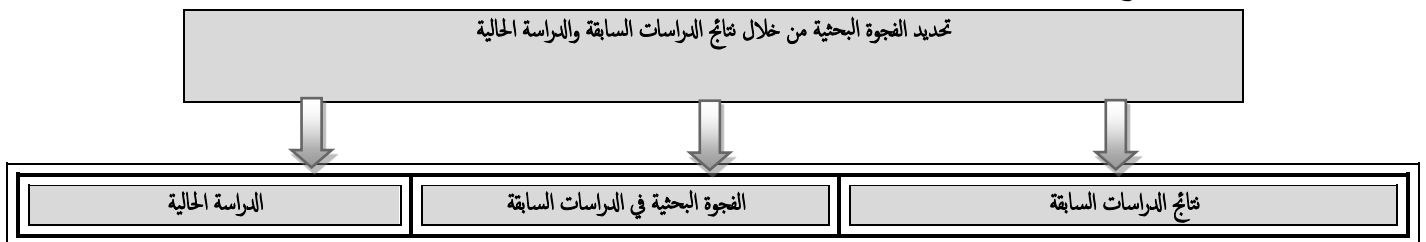
-	حجم عينة الدراسة
كيف يؤدي أداء المزيد من عمليات التدقيق المتكررة في الوقت الفعلي أو بالقرب من الوقت الفعلي من خلال التدقيق المستمر (الالكتروني) إلى تحسين كفاءة وفعالية وظائف التدقيق الداخلي وتعزيز موثوقية المعلومات التنظيمية لاتخاذ القرار	هدف الدراسة
-	الاساليب الاحصائية المستخدمة
لا يزال استخدام تكنولوجيا المعلومات من قبل المدققين الداخليين للمراجعة المستمرة بطيئاً. توفر الدراسات السابقة تركيزاً ضيقاً يؤكد على موقف المدققين الداخليين تجاه استخدام تكنولوجيا المعلومات للتدقيق المستمر. بالإضافة إلى ذلك، تعد كفاءات المدقق الداخلي وبيئة التدقيق وأدوات التدقيق التكنولوجي من العوامل الرئيسية التي تمنعهم من الاستفادة من تكنولوجيا المعلومات للتدقيق المستمر.	اهم النتائج
يمكن أن يتيح النموذج إجراء فحص شامل للعوامل التي تمنع المدققين الداخليين من استخدام تكنولوجيا المعلومات للتدقيق المستمر.	اهم التوصيات
تعزيز الجانب النظري	الفائدة من الدراسة
(OLOWOOKERE, & OGUNLEYE, 2021)	الدراسة الثالثة
تأثير التدقيق المستمر (الالكتروني) على جودة التدقيق في البنوك النيجيرية IMPACT OF CONTINUOUS AUDIT ON AUDIT QUALITY IN NIGERIAN BANKS	عنوان الدراسة
استقصائي	نوع الدراسة
العاملين في البنوك النيجيرية	مجتمع الدراسة
140 نسخة من الاستبيان	حجم عينة الدراسة
التحقيق في تأثير التدقيق المستمر (الالكتروني) على جودة التدقيق من حيث تعزيز بيئة الرقابة، وتحسين أنشطة الرقابة، وتسهيل تقييم المخاطر، وتعزيز أنشطة المراقبة في البنوك النيجيرية.	هدف الدراسة
الإحصاء الوصفي وتحليل الارتباط والانحدار	الاساليب الاحصائية المستخدمة
أن وظيفة التدقيق الداخلي للمراجعة المستمرة كان لها تأثير كبير على جودة التدقيق من حيث تعزيز البيئة الرقابية وأنشطة الرقابة، ومن خلال تعزيز أنشطة المراقبة، فإنها تعمل أيضاً على تعزيز تقييم المخاطر للبنوك وبالتالي التأثير على جودة التدقيق القانوني	اهم النتائج
بضرورة أن تركز المنظمات بشكل استباقي وتمعن على إدارة المخاطر الناشئة عن كفاءاتها الأساسية بالإضافة إلى التقنيات والعمليات الهامة اللازمة لضمان استمرار الريادة في السوق من خلال الاستفادة من التدقيق المستمر. وذلك لأن التدقيق المستمر (الالكتروني) يضمن الامتثال للسياسات التنظيمية، والتي تعتبر حاسمة لتحقيق الأهداف التنظيمية وتعزيز الفعالية التنظيمية.	اهم التوصيات
التعرف على جودة المعرفة وتحديد افاق قياسه والاستفادة في مجال تعزيز الجانب النظري للدراسة الحالية	الفائدة من الدراسة

ج- فجوة الدراسة

من خلال نتائج الدراسات السابقة والدراسة الحالية فإن الباحثين يعتقدون أن هناك فجوة دراسة تتمثل في التالي:

- عدم تغطية الدراسات السابقة، في حدود علم الباحثين- اختبار متغيرات الدراسة في منظمات القطاع العام العراقي بشكل مباشر.
- تختلف هذه الدراسة عن الدراسات السابقة من حيث الهدف ومجتمع الدراسة.
- لم تقم أي من الدراسات السابقة بدراسة كافة متغيرات الدراسة مجتمعة في نموذج فرضي واحد.

والشكل (1) يوضح الفجوة البحثية بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة وكما يلي: -



<p>تحديد تأثير كفاءة تكنولوجيا المعلومات للمدقق على عمليات التدقيق المستمر (الإلكتروني)</p>	<p>إجراء دراسة حول تأثير كفاءة تكنولوجيا المعلومات لدى المدققين وأثرها على أداء المدقق</p> <p>بضرورة أن تركز المنظمات بشكل استباقي وتعتمد على إدارة المخاطر الناشئة عن كفاءتها الأساسية بالإضافة إلى التقنيات والعمليات الهامة اللازمة لضمان استمرار الريادة في السوق من خلال الاستفادة من التدقيق المستمر. وذلك لأن التدقيق المستمر (الإلكتروني) يضمن الامتثال للسياسات التنظيمية، والتي تعتبر حاسمة لتحقيق الأهداف التنظيمية وتعزيز الفعالية التنظيمية.</p>	<p>لا يستطيع المدققون عادة إجراء أسلوب التدقيق المستمر (الإلكتروني) بشكل كامل بسبب افتقارهم إلى الكفاءة في تكنولوجيا المعلومات والتواصل غير الفعال بالإضافة إلى التفاعل مع موظفي تكنولوجيا المعلومات ونظام المعلومات</p> <p>أن التدقيق المستمر (الإلكتروني) هو استراتيجية فعالة في تعزيز الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر في القطاع المصرفي</p> <p>لا يزال استخدام تكنولوجيا المعلومات من قبل المدققين الداخليين للمراجعة المستمرة بطيئاً. توفر الدراسات السابقة تركيزاً ضيقاً يؤكد على موقف المدققين الداخليين تجاه استخدام تكنولوجيا المعلومات للتدقيق المستمر. بالإضافة إلى ذلك، تعد كفاءات المدقق الداخلي وبيئة التدقيق وأدوات التدقيق التكنولوجي من العوامل الرئيسية التي تمنعهم من الاستفادة من تكنولوجيا المعلومات للتدقيق المستمر</p>
---	---	--

شكل رقم (1)

تحديد الفجوة البحثية

المصدر: من إعداد الباحث بالاستناد إلى نتائج الدراسات السابقة.

الإطار الفكري والفلسفي لمتغيرات الدراسة

1- الإطار الفكري والفلسفي للمتغير المستقل كفاءة تكنولوجيا المعلومات للمدقق

إن استخدام التكنولوجيا في التدقيق يمكن فقط عندما يكون المدققون مجهزين بالمعرفة والكفاءات المبتكرة. إتقان التكنولوجيا هو واحد منهم من أجل عكس التغيرات والتطورات في تكنولوجيا المعلومات والاتصالات على عمليات التدقيق بشكل فعال، يجب أولاً وقبل كل شيء أن يجتمع المدققون بصفات مناسبة ومنظور لمواكبة متطلبات عملية التحول (Gençtürk, et al, 2010:2).

تم استخدام استبيان التقييم الذاتي لكفاءة التكنولوجيا (TPSA) لعدة سنوات في الدراسات المتعلقة بتكامل التكنولوجيا في الفصل الدراسي. تم تطوير الأداة بواسطة (Ropp 1999) في محاولة لقياس ثقة المعلم (الكفاءة الذاتية) عند استخدام التكنولوجيا للأغراض التعليمية. تم تصميم التقييم الذاتي لكفاءة التكنولوجيا خصيصاً ليعكس المجالات الأربعة المدرجة في قائمة مراجعة كفاءة تكنولوجيا التعليم بجامعة ولاية ميشيغان. التقييم الذاتي لإتقان التكنولوجيا عبارة عن مقياس تقييم ذاتي مكون من 20 عنصراً من نوع ليكرت مع أربعة مقاييس فرعية، ويقاس الكفاءة في البريد الإلكتروني وشبكة الويب العالمية والتطبيقات المتكاملة والعمل باستخدام التكنولوجيا. على الرغم من أن العناصر الموجودة في التقييم الذاتي لكفاءة التكنولوجيا كانت مصممة للتدريس والتعلم باستخدام أجهزة الكمبيوتر، إلا أن التقييم الذاتي لكفاءة التكنولوجيا كان في الأساس مقياساً سياقياً لتحقيق الكفاءة الذاتية للكمبيوتر (Gençtürk, et al, 2010:2).

2- الإطار الفكري والفلسفي للمتغير التابع التدقيق المستمر (الإلكتروني)

التدقيق المستمر (الإلكتروني) يعني إجراء تقييمات حول النظام بشكل مستمر. تتكون هذه العملية من إجراء تقييمات حول عناصر التحكم في النظام للتأكد من أنها تعمل على النحو المطلوب. يتم أيضاً تقييم النظام مقابل عوامل الخطر لتحسين كفاءته. على أساس هذه المعايير، قسم التدقيق المستمر (الإلكتروني) إلى المكونين الرئيسيين التاليين.

- ضمان البيانات المستمر Continuous data assurance

- مراقبة مستمرة للرقابة Continuous control monitoring

كما يتضح من المصطلح نفسه، يتعامل ضمان البيانات المستمر مع تدقيق البيانات نفسها. هذا يعني أن البيانات نفسها قيد التحقيق للتدقيق على سبيل المثال، إذا كانت شركة مالية، فإن ضمان البيانات المستمر يعني التأكد من صحة المعلومات المالية. تتعامل هذه الفئة من التدقيق المستمر

(الالكتروني)مع جزء البيانات من النظام وتناكد من صحتها وخالية من أي أخطاء / احتيال. هذا يعني النظر إلى المعاملة للتأكد من أنها تتوافق مع جميع عناصر التحكم الموجودة. ولا يتم ذلك لمعاملة واحدة فقط أو معاملات انتقائية أو على الإطلاق في جميع المعاملات في أوقات انتقائية؛ تتم هذه العملية في كل وقت. يتم فحص كل معاملة يقوم بها النظام للتأكد من أنها تعمل على النحو المحدد وأن جميع البيانات تتطابق مع النتائج المتوقعة.

تشكل مراقبة الرقابة المستمرة الجزء الآخر لا يتجزأ من التدقيق المستمر. كما يتضح من المصطلح، فهذا يعني ببساطة التأكد من أن التحكم داخل النظام يعمل بشكل صحيح. على سبيل المثال، في نظام مالي مثل البنك، هذا يعني التأكد من وجود الضوابط؛ يعمل بشكل صحيح، مثل الحد الأقصى لعدد المعاملات المسموح بها حسب نوع الحساب. وبالتالي، فإن مراقبة الرقابة المستمرة تتحقق من الإعدادات في النظام. يقارنها بنموذج معين ويتأكد من أن إعدادات النظام تعمل بالشكل المفترض أن تؤديها. على سبيل المثال، قياس الساعات المحددة التي إذا لم يتم استيفاء معلمات معينة، سيؤدي إلى اتخاذ إجراءات بمبادرة من المدقق. قد تختلف طبيعة هذه الإجراءات وفقاً للمخاطر أو الشذوذ المحدد. ومن ثم، فإن الهدف الرئيسي من المراقبة المستمرة للرقابة هو التركيز على فعالية الرقابة نفسها.

الجانب التطبيقي للدراسة

1- الاحصاء الوصفي لمتغيرات الدراسة

يتضمن الاحصاء الوصفي مقاييس التشتت ومقاييس النزعة المركزية إذ ان له دور هام في عرض وتلخيص البيانات التي جمعها الباحثين، وفيما يلي الاحصاء الوصفي لمتغيرات الدراسة:

أ- الاحصاء الوصفي لمتغير الكفاءة التكنولوجية لمدقق الحسابات

يبين الجدول (5) نتائج الاحصاء الوصفي لمتغير الكفاءة التكنولوجية لمدقق الحسابات والذي يوضح ان المتوسط الحسابي للمتغير المستقل الكفاءة التكنولوجية لمدقق الحسابات وابعادها الاربعة لم تتجاوز المتوسط الفرضي الذي قيمته (3) وفق مقياس ليكرت "المحماسي" مما يشير الى عدم انتشار المتغير المستقل وجميع ابعاده في المنظمة عينة الدراسة، إذ وضحنت النتائج انخفاض "الانحراف المعياري" لفقرات الاستبانة وهذا يؤكد على توافق في اجابات المستجيبين.

جدول (5) التحليل الاحصائي الوصفي لمتغير الكفاءة التكنولوجية لمدقق الحسابات

المتغير	العدد	ت	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
الكفاءة التكنولوجية لمدقق الحسابات	المراسلة الالكترونية- E-MAIL	1	2.2936	.61248
		2	2.3953	.72403
		3	2.0581	.74130
	التصفح الالكتروني	4	2.0116	.72751
		5	2.3605	.78084
		6	2.2064	.54932
	التطبيقات تكامل	7	2.4535	.71385
		8	2.0349	.65883

.83494	2.0930	9	المتعلقة بالتخصص استخدام البرامج القدرة على
.85213	2.1628	10	
.72299	2.9186	11	
.83338	2.1512	12	
0.7362	2.157	المعدل	

المصدر: مخرجات برنامج SPSS

ب- الاحصاء الوصفي لمتغير التدقيق المستمر (الالكتروني)

يبين الجدول (6) نتائج الاحصاء الوصفي لمتغير التدقيق المستمر (الالكتروني) والذي يبين ان المتوسط الحسابي للمتغير التابع التدقيق المستمر (الالكتروني) بأبعاده مجتمعة لم تتجاوز المتوسط الفرضي الذي قيمته (3) وفق مقياس ليكرت "الخماسي" مما يشير الى عدم انتشار المتغير وجميع ابعاده في المنظمة عينة الدراسة، كذلك فقد اظهرت النتائج انخفاض الانحراف المعياري لفقرات الاستبانة وهذا يؤكد على توافق في اجابات المستجيبين.

جدول (6) الاحصاء الوصفي لمتغير التدقيق المستمر (الالكتروني)

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	ت	العدد	المتغير
.83494	2.0930	13	ضمان البيانات المستمر	التدقيق المستمر (الالكتروني)
.78005	2.1628	14		
.79705	2.0000	15		
.74130	2.0581	16	مراقبة الرقابة المستمرة	
.72751	2.0116	17		
.70991	2.1163	18		
0.7044	2.105	المعدل		

المصدر: مخرجات برنامج SPSS

2- تقييم الامتدح الهيكلي واختبار الفرضيات

بعد اتمام الخطوة الأولى لنمذجة المعادلة الهيكلية بأسلوب المربعات الصغرى الجزئية PLS-SEM تمثل الخطوة الثانية تقييم الامتدح الهيكلي والتي تتضمن إيجاد علاقات الارتباط ومعاملات المسارات اذ يتم فيها قياس التأثيرات المباشرة، بالإضافة الى استخراج قيمة معامل التحديد R^2 اذ يستخدم في تحديد مدى تفسير المتغير المستقل للمتغير المعتمد.

أ- اختبار علاقات الارتباط

وتتضمن هذه الفقرة الآتي:

- اختبار فرضية الارتباط الرئيسة الأولى والفرضيات المنبثقة عنها، كما يأتي:
الفرضية الرئيسة الأولى وتنص على:

وجود علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية بين الكفاءة التكنولوجية للمدقق والتدقيق المستمر (الالكتروني) على المستوى العام. وفيما يتعلق بإثبات صحة هذه الفرضية، أظهر الجدول (7) المتعلق بمصفوفة الارتباط، وجود علاقة ارتباط معنوية بين الكفاءة التكنولوجية للمدقق والتدقيق المستمر (الالكتروني)، فلقد بلغت قيمة معامل الارتباط بينها (0.875) عند مستوى معنوية (0.01)، وهذا ما يدعم صحة الفرضية الرئيسة الأولى، وتتفرع عن هذه الفرضية أربع فرضيات فرعية، هي:

1. وجود علاقة ارتباط معنوية بين المراسلة الالكترونية والتدقيق المستمر (الالكتروني):

يظهر الجدول (7) المتعلق بمصفوفة الارتباط، وجود علاقة ارتباط معنوية بين المراسلة الالكترونية والتدقيق المستمر (الالكتروني)، فلقد بلغت قيمة معامل الارتباط بينها (0.715) عند مستوى معنوية (0.01)، وهذا ما يدعم صحة الفرضية الفرعية الأولى.

2. وجود علاقة ارتباط معنوية بين التصفح الالكتروني والتدقيق المستمر (الالكتروني):

يظهر الجدول (7) المتعلق بمصفوفة الارتباط، وجود علاقة ارتباط معنوية بين التصفح الالكتروني والتدقيق المستمر (الالكتروني)، فلقد بلغت قيمة معامل الارتباط بينها (0.712) عند مستوى معنوية (0.01)، وهذا ما يدعم صحة الفرضية الفرعية الثانية.

3. وجود علاقة ارتباط معنوية بين تكامل التطبيقات والتدقيق المستمر (الالكتروني):

يظهر الجدول (7) المتعلق بمصفوفة الارتباط، وجود علاقة ارتباط معنوية بين تكامل التطبيقات والتدقيق المستمر (الالكتروني) والتدقيق المستمر (الالكتروني)، فلقد بلغت قيمة معامل الارتباط بينها (0.749) عند مستوى معنوية (0.01)، وهذا ما يدعم صحة الفرضية الفرعية الثالثة.

4. وجود علاقة ارتباط معنوية بين القدرة على استخدام البرامج المتعلقة بالتخصص والتدقيق المستمر (الالكتروني):

يظهر الجدول (7) المتعلق بمصفوفة الارتباط، وجود علاقة ارتباط معنوية بين القدرة على استخدام البرامج المتعلقة بالتخصص والتدقيق المستمر (الالكتروني)، فلقد بلغت قيمة معامل الارتباط بينها (0.741) عند مستوى معنوية (0.01)، وهذا ما يدعم صحة الفرضية الفرعية الرابعة.

الجدول (7) مصفوفة علاقة الارتباط بين الكفاءة التكنولوجية للمدقق مع التدقيق المستمر (الالكتروني) بأبعادها

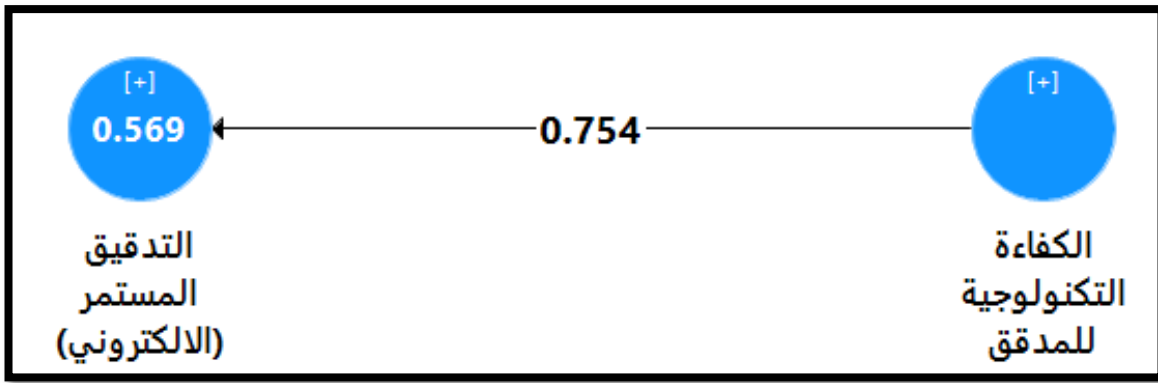
		Correlations					
		X	X1	X2	X3	X4	Y
X	R	1	.875	.815	.812	.849	.875
	Sig.		.000	.000	.000	.000	.000
	N	43	43	43	43	43	43
X1	R	.875	1	.934	.944	.957	.715
	Sig.	.000		.000	.000	.000	.000
	N	43	43	43	43	43	43
X2	R	.815	.934	1	.848	.853	.712
	Sig.	.000	.000		.000	.000	.000
	N	43	43	43	43	43	43
X3	R	.812	.944	.848	1	.874	.749
	Sig.	.000	.000	.000		.000	.000
	N	43	43	43	43	43	43
X4	R	.849	.957	.853	.749	1	.741
	Sig.	.000	.000	.000	.000		.000
	N	43	43	43	43	43	43
Y	R	.875	.715	.712	.749	.741	1
	Sig.	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	43	43	43	43	43	43

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

** significant at the 0.01 level (2-tailed).

المصدر: من اعداد الباحثين وقفا لمخرجات الحاسبة الالكترونية

- اختبار الفرضية الرئيسية الثانية
الفرضية الرئيسة الثانية والتي نصها "وجود علاقة تأثير موجبة ذات دلالة معنوية للكفاءة التكنولوجية للمدقق في التدقيق المستمر(الالكتروني)" واختبار هذه الفرضية فقد تم بناء الامتودج الهيكلية المظهر في الشكل (3) والذي يستعرض نتائج الجدول (8).



شكل (3) الامتودج الهيكلية لاختبار للفرضية الرئيسية الثانية

المصدر: مخرجات برنامج SmartPLS

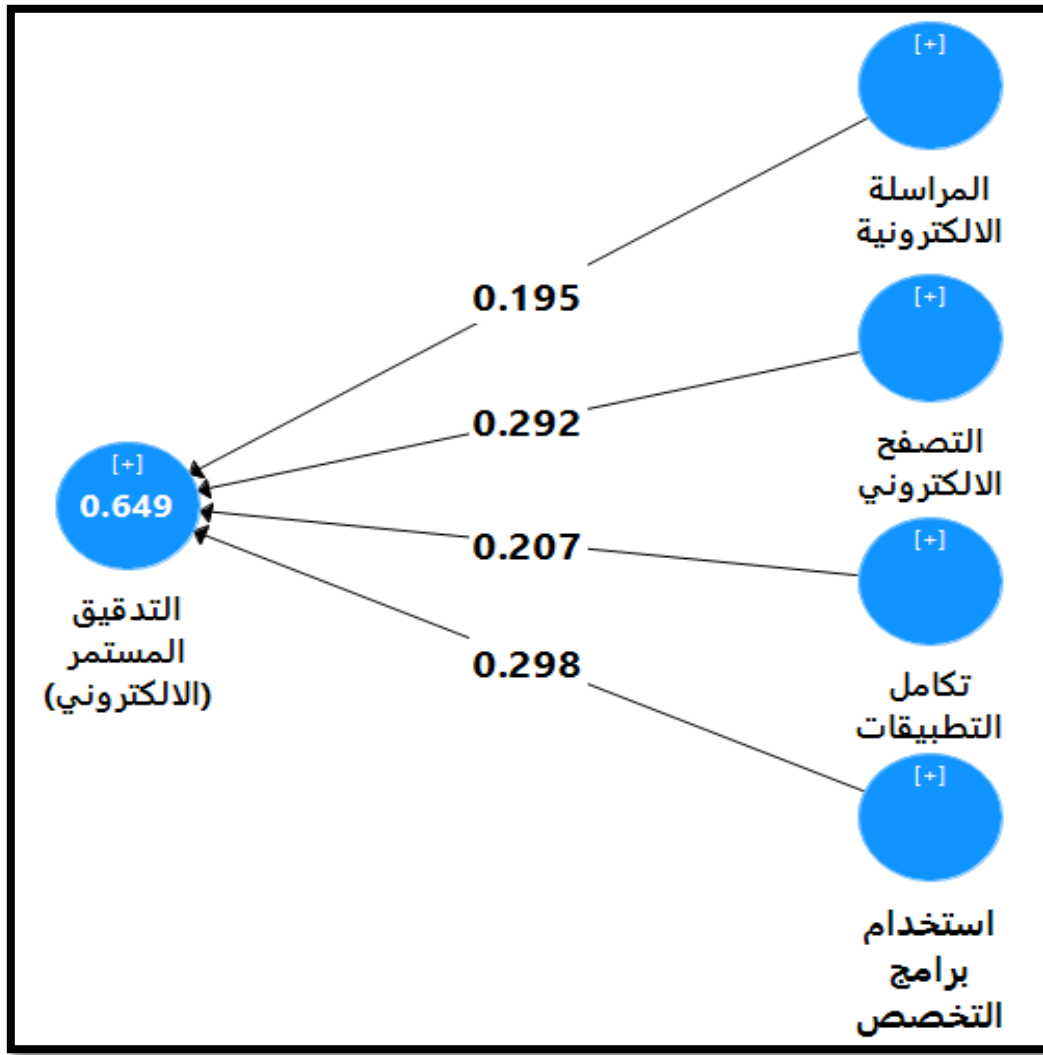
جدول (8) نتائج تقييم الامتودج الهيكلية المتعلقة بالفرضية الرئيسية الثانية

جودة المطابقة SRMR	الفرضية	المسار	VIF	معامل المسار	t Value	p Value	النتيجة	حجم التأثير f ²	معامل التحديد R ²	R ² الممدل
0.063	H2	X→Y	1	0.754	18.112	0	قبول	0.582	0.569	0.485

المصدر: مخرجات برنامج SmartPLS

يستعرض الجدول (8) نتائج تقييم الامتودج الهيكلية الخاص بالفرضية الثانية الرئيسية والتي أظهرت بان معيار SRMR البالغ 0.063 يحقق المعيار المطلوب لجودة المطابقة، وقد بلغ معامل المسار (0.754) والذي يحقق المعايير المطلوبة من قيم t و p مما يشير الى معنوية علاقة تأثير وبالتالي فان تقبل الفرضية الرئيسية الثانية. كذلك فان معامل التحديد R² (56%) وبالتالي فان المتغير المستقل يفسر المتغير التابع بنسبة 56% وبقيّة النسبة تمثل عوامل أخرى لم يتناولها الامتودج.

- اختبار الفرضيات الفرعية المنبثقة عن الفرضية الرئيسية الثانية
قام الباحثين ببناء الامتودج الهيكلية الذي يظهر في الشكل (4) وذلك لغرض اختبار الفرضيات الفرعية للفرضية الرئيسة الثانية (H2-1, H2-2, H2-3, H2-4)، ويستعرض نتائج الجدول (9).



شكل (4) الامتداد الهيكلي لاختبار الفرضيات الفرعية المنبثقة عن الفرضية الرئيسية الثانية

المصدر: مخرجات برنامج SmartPLS

جدول (9) نتائج تقييم الامتداد الهيكلي المتعلقة بالفرضيات الفرعية المنبثقة عن الفرضية الرئيسية الثانية

جودة المطابقة SRMR	الفرضية	المسار	VIF	معامل المسار	t Value	p Value	النتيجة	حجم التأثير f ²	معامل التحديد R ²	R ² المدل
0.062	H2-1	X1→Y	1.201	0.195	3.411	0.001	قبول	0.238	0.649	0.605
	H2-2	X2→Y	1.276	0.292	5.904	0.003	قبول	0.221		
	H2-3	X3→Y	1.275	0.207	4.909	0.001	قبول	0.226		
	H2-4	X4→Y	1.275	0.298	7.746	0.001	قبول	0.226		

المصدر: مخرجات برنامج SmartPLS

يستعرض الجدول (9) نتائج تقييم النموذج الهيكلي الخاص بالفرضيات الفرعية للفرضية الرئيسية الثانية والتي أظهرت بان معيار SRMR البالغ 0.062 يحقق المعيار المطلوب لجودة المطابقة، وقد حققت معاملات المسار للفرضيات الفرعية المعايير المطلوبة من قيم t و p مما يشير الى معنوية هذه العلاقات وبالتالي تقبل هذه الفرضيات وقد بلغ معامل التحديد R^2 (0.649) وبالتالي فان ابعاد متغير الكفاءة التكنولوجية للمدقق قد فسرت (64%) من العوامل التي تفسر متغير نموذج التدقيق المستمر (الالكتروني) وبقية النسبة تمثل عوامل لم يتناولها النموذج.

الاستنتاجات والتوصيات

1- الاستنتاجات

يقدم هذا القسم مجموعة من الاستنتاجات التي توصل اليها البحث وهي كالآتي:

- ان العاملين في قسم الحسابات في جامعة بابل ليس لديهم المهارات التكنولوجية الكافي وبالتالي يواجهون صعوبة في عملهم على برامج التدقيق الالكتروني.
- هنالك علاقة ارتباط بين الكفاءة التكنولوجية ومدقق الحسابات وعمليات التدقيق المستمر (الالكتروني) حيث ان امتلاك المدقق للمهارات التكنولوجية يمكنه من العمل بسهولة على البرامج المتقدمة المعتمدة في عمليات التدقيق المستمر (الالكتروني).
- يوجد تأثير معنوي قوي للكفاءة التكنولوجية ومدقق الحسابات في عمليات التدقيق المستمر (الالكتروني) ولهذا نجد عدم كفاءة عمليات التدقيق المستمر (الالكتروني) للإلكتروني.

2- التوصيات

بناء على الاستنتاجات التي توصل اليها البحث تم تقديم مجموعة من التوصيات وكما يلي:

- ضرورة تدريب العاملين في جامعة بابل وبالخصوص العاملين في قسم الشؤون المالية على المهارات الحاسوبية لما لها من أهمية في تطوير المهن التي يعملون فيها لمواكبة التطورات العالمية.
- على الباحثين المساهمة بشكل كبير في اجراء المزيد من الابحاث في مجال التدقيق المستمر (الالكتروني) لأنه يمثل اتجاها بحثيا متميزا في عصرنا الحالي.

المصادر

Chaveerug, A. (2012). DATA MINING TECHNOLOGY EFFICIENCY AND AUDITING SUCCESS. *Journal of International Management Studies*, 12(3).

van Dyk, H. O. (2017). "Developing an audit planning framework at a strategic and operational level for implementing continuous auditing and the corresponding continuous auditing procedures for Oracle database management systems".

Brinda, T., Reynolds, N., Romeike, R., & Schwill, A. (Eds.). (2015). KEYCIT 2014: key competencies in informatics and ICT (Vol. 7). Universitätsverlag Potsdam.

Sulistyowati, S., Kartika, I., Setijawan, I., & Indriastuti, M. (2021, July). Bridging the Semantic Gap in Continuous Auditing Knowledge Representation. In *Conference on Complex, Intelligent, and Software Intensive Systems* (pp. 544-554). Springer, Cham.

Zahid, A. (2012). "Towards a continuous process auditing framework" (case study in healthcare auditing and decision support-infection regime control survey).

Gençtürk, E., Gökçek, T., & Güneş, G. (2010). Reliability and validity study of the technology proficiency self-assessment scale. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 2(2), 2863-2867.

Soyemi, J., & Soyemi, O. B. (2020). ""Evaluation of Information Technology Proficiency of Pupils at the Basic Level of Nigeria's Educational System. *Ilaro Journal of Women in Technical Education and Employment*"" (Ilaro J Wom Tec Edu Emp), 1(2), 13-21.



المؤتمر العلمي الرابع الثاني دولياً

نحو تحولات اقتصادية ونوعية
لتحقيق اهداف التنمية المستدامة

كلية الادارة والاقتصاد - الجامعة العراقية

وقائع المؤتمر العلمي الرابع والثاني دولياً لكلية الادارة والاقتصاد – الجامعة العراقية
في بغداد للمدة 10-11/5/2023

الناشر: كلية الادارة والاقتصاد - الجامعة العراقية

الموقع الالكتروني للكلية:

[/https://ae.aliraqia.edu.iq](https://ae.aliraqia.edu.iq)

الهاتف : 07717408208

العراق – بغداد – حي الجامعة – شارع الربيع

الصفحات	البحث	اسماء الباحثين	ت
22-1	تحليل اثر متغيرات ثلاثية الفشل الاقتصادي في درجة السعادة للفرد العراقي للمدة 2010-2020	ا.د. سردار عثمان خضر باداويي م.م.فرهنگ عبدالكريم الياس م.د.ناصر هاشم محمد	1
34-23	تحليل العلاقة بين المقاطعة الاقتصادية المستدامة وجائحة كورونا - (المقاطعة الاقتصادية للسلع والخدمات التركية في اقليم كردستان- العراق- انموذجا)	أ.م. د. أيوب أنور حمد سماقيني وفاء جوهر عثمان	2
48-35	واقع المحاسبة عن الأصول البيولوجية (الزراعية) في البيئة المحلية، دائرة البستنة ووزارة الزراعة انموذجا	أ.م.د. الهام محمد واثق الباحث عمر حميد ناصف	3
65-49	الإدارة الرشيقة وتأثيرها في تعزيز الأداء التنظيمي المُستدام (دراسة استطلاعية لأراء عينة من العاملين في دائرة الطرق والجسور في البلديات العامة ووزارة التعمير والإسكان العراقية)	أ.م. مروان صباح أ.د. خالدية مصطفى عطا	4
87-66	اثر الشمول المالي والتنمية المالية على النمو الاقتصادي في العراق للمدة 2004 - 2019	أ.د. احمد حسين بنال م.د. عثمان فلاح مهدي	5
105-88	محددات الكفاءة الفائقة في القطاع المصرفي العراقي الخاص للمدة (2011-2020)	أ.د. وسام حسين علي العنيزي م.م. أمير مكرم بشير حسن العبيدي م.م. نهاد نوري علوان الفهداوي	6
120-106	تأثير كفاءة تكنولوجيا المعلومات للمدقق على عمليات التدقيق المستمر (الالكتروني)	م. د احمد عبد الحسن الابراهيمى م. د على محمد حسين م. م حسن طاهر بريبر	7
138-121	حاضنات الاعمال الخاصة بالمرأة وتأثيرها في تحقيق التنمية المستدامة	م. د احمد عبد الحسن الابراهيمى الباحثة: رواء محمد جاسم الكبيسي	8
152-139	دور الابتكار الصديق للبيئة (الايكو) في تحقيق الاخلاص للعلامة التجارية - دراسة استقصائية لعينة من الزبائن في مول بغداد	أ.د. نغم علي الصانغ م. م احمد عبد الحسن الابراهيمى	9
167-153	الجامعة الريادية ودورها في تعزيز ثقافة التنمية المستدامة / جامعة المستقبل انموذجا	م. د احمد عبد الحسن الابراهيمى م. م محمد سعدي كاظم م.م. البتول عبد المهدي	10
192 -168	العلاقة بين سلوكيات المواطنة التنظيمية و جودة الخدمة المصرفية المؤثرة في رضا عملاء البنوك التجارية الجزائرية دراسة حالة بنك التنمية المحلية	أ.د. معراج هوارى	11
217 -193	تأثير القيادة الخادمة في اخلاقيات العمل: الثقة بالقيادة المتغير الوسيط دراسة ميدانية في دائرة المؤسسات الدينية والخيرية (ديوان الوقف السني)	أ. د صلاح الدين حسين صالح	12



وقائع المؤتمر العلمي الرابع والثاني دولياً لكلية الادارة والاقتصاد – الجامعة العراقية 2023/5/11-10

بغداد - 2023