

THE IMPACT OF ACCOUNTING INFORMATION SYSTEMS ON THE EXTERNAL AUDITOR: AN EXPLORATORY STUDY OF A SAMPLE OF TWO YEARS IN THE DIRECTORATE OF EDUCATION OF WASIT

Sumaya Mhdi Thwaini Al-Inizi
General Directorate of Wasit Education, Iraq.
Email: hayder.baraka.kr@gmail.com

Abstract

"This research aims to shed light on the important and effective role played by accounting information systems in educational work and the extent of its impact on enhancing the work of external auditing. The acceleration of knowledge by providing a solid database constituted an effective tool that the directorate can enhance the work of the external audit, and then these departments develop their accounting information systems and exploit them efficiently and effectively by employing their educational and informational outputs, and the Wasit Education Directorate within the Iraqi Ministry of Education was chosen as a field of application. In addition to designing a questionnaire consisting of (40) paragraphs concerned with accounting information systems and external auditing, and (150) questionnaires were distributed to the study sample workers, and these responses were analyzed and tested by a set of appropriate statistical methods based on the Spss program, and the research concluded that there is a significant impact of accounting information systems in enhancing the external audit process, on the basis of which the main and sub-hypotheses were accepted. To enhance the external audit process.

Keywords: accounting information systems, external audit, Wasit Education Directorate.

مدى تأثير أنظمة المعلومات المحاسبية في المراجع الخارجي : دراسة استطلاعية لعينة من العاملين في مديرية تربية واسط

الملخص

يسعى البحث إلى تسليط الضوء على الدور الذي تؤديه أنظمة المعلومات المحاسبية في العمل التربوي والتعليمي ومدى تأثيره في تعزيز عمل المراجعة الخارجية، إذ إن جمع البيانات وتبويبها وتحليلها وتقديمها إلى متخذي القرارات يعد من الأهداف التي تسعى إليه إدارة مديرية تربية واسط إلى تحقيقها في ظل التسارع المعرفي عن طريق توفير قاعدة بيانات رصينة تشكل أداة فاعلة يمكن للمديرية أن تعزز عمل المراجعة الخارجية، ومن ثم فإن هذه الإدارات تطوير نظم معلوماتها المحاسبية واستغلالها بكفاءة وفاعلية عن طريق توظيف مخرجاتها التعليمية والمعلوماتية، وتم اختيار مديرية تربية واسط ضمن وزارة التربية العراقية ميداناً للتطبيق، فضلاً عن تصميم استبانة مكونة من (40) فقرة اختصت بأنظمة المعلومات المحاسبية والمراجعة الخارجية، وتم توزيع (150) استبانة على العاملين عينة الدراسة، وتم تحليل هذه

الاستجابات واختبارها بواسطة مجموعة من الأساليب الإحصائية الملائمة بالاعتماد على برنامج Spss، وتوصل البحث إلى أن هنالك تأثيراً معنوياً لأنظمة المعلومات المحاسبية في تعزيز عملية المراجعة الخارجية والتي على أساسها تم قبول الفرضيات الرئيسية والفرعية، كما توصل البحث إلى جملة من التوصيات كان أهمها : أن تهتم إدارات مديرية تربية واسط في استثمار وتطوير معلوماتها المحاسبية وتوظيف مخرجاتها التعليمية في اتخاذ أفضل القرارات الإدارية بما ينعكس على تعزيز عملية المراجعة الخارجية .

الكلمات المفتاحية : نظم المعلومات المحاسبية، المراجعة الخارجية، مديرية تربية واسط .

المقدمة

في عصرنا اليوم تشكل المعلومة بصورة عامة أداة استراتيجية فعالة تتمكن المنظمة التحكم بها والاستفادة منها وتوظيفها بشكل صحيح من أجل تحقيق أهدافها، ونتيجة للتحوّل الكبير الذي يشهده العالم التكنولوجي تحاول إدارات هذه المنظمات لما فيها المنظمات التعليمية الاستفادة عن طريق هذه التكنولوجيا في تكوين أنظمة المعلومات المحاسبية التي تشارك في تقديم مخرجات تعليمية جيدة تساهم في عملية اتخاذ القرارات وترشيدها، لذا بدأت هذه المنظمات تتنافس فيما بينها من أجل السيطرة على مكانتها في سوق العمل وتحقيق التميز في مخرجاتها، إذ شهدت وظيفة المراجعة الخارجية تطوراً واضحاً في الفترة الأخيرة واتسع مجال عملها، وتزايدت اعتراف الإدارات العليا في المنظمات بأهميتها، نظراً لما تعطيه من تقييم حول مدى التزام الإدارة بتطبيق القواعد والقوانين المحاسبية المعمول بها، ومما يجدر الإشارة إليه أن اهتمام المراجع الخارجي بوظيفة المراجعة الداخلية ارتفع، نظراً لوجود تشابه في بعض الأساليب والإجراءات المستخدمة من قبل كل من وظيفة المراجعة الداخلية والخارجية، وهذا يعود إلى سبب إمكانية توفير التغطية المناسبة لعملية المراجعة الخارجية وتقادي الجهود المكررة، وقد قامت العديد من المنظمات المهنية والتعليمية المنظمة لمهنة المراجعة بإصدار معايير يتم عن طريقها تنظيم العلاقة بين عمل المراجعة الداخلية والخارجية، كما تعد عملية المراجعة الخارجية نشاطاً مستقلاً من خارج المنظمة يقوم بها شخص يسمى بالمراجع الخارجي من أجل تقييم نظام الرقابة الداخلية واكتشاف مواطن القوة والضعف فيها، ومن ثم يتم إلقاء الضوء من خلال عملية المراجعة على نقاط الضعف وتعزيز نقاط القوة ، وقد جاء هذا البحث في محاولة لتسديد الضوء على الدور الذي تؤديه "نظم المعلومات المحاسبية" في القطاع التربوي، وبيان الآثار التي تتركها على مستوى عملية المراجعة الخارجية من خلال توضيح الأثر بين "أنظمة المعلومات المحاسبية" والمراجعة الخارجية، إذ أن نجاح العملية التربوية يعتمد بالدرجة الأساس على قدرتها في معالجة الأخطاء ونقاط الضعف، وقد قسم البحث إلى أربعة مباحث، عرض المبحث الأول منهجية البحث، وتضمن المبحث الثاني الإطار النظري، وخصوص المبحث الثالث إلى الجانب العملي، أم المبحث الرابع عرض أهم الاستنتاجات والتوصيات .

المبحث الأول (المنهجية)

أولاً : مشكلة البحث .

تتعرض نظم المعلومات المحاسبية للعديد من المخاطر والتهديدات ، ويعد تحدياً لأي منظمة لما يتضمن هذا النظام من معلومات هامة للمنظمة تؤثر قراراتها وقرارات الجماعات ذات المصالح، مما يتطلب وجود نظام معلومات محاسبي فعال يتم تقييمه بصورة مستمرة للوقوف على فاعليته في توفير المعلومات تتميز بالمصداقية ، وبناءً على ذلك يمكن صياغة التساؤل الرئيسي للبحث على النحو الآتي :

إلى أي مدى ترتبط أنظمة المعلومات المحاسبية بعملية المراجعة الخارجية ؟ ومن هذا التساؤل تنفرع الاسئلة الفرعية الاتية :

1 – ما مستوى اهمية أنظمة المعلومات المحاسبية في مديرية تربية واسط ؟

2 – ما مستوى اهمية عمل المراجعة الخارجية في مديرية تربية واسط ؟

3 – ما اثر نظم المعلومات المحاسبية في المراجعة الخارجي ؟

ثانياً : أهمية البحث .

تكتسب الدراسة اهميتها من اهمية متغيري الدراسة التي تتمثل ب (أنظمة المعلومات المحاسبية، والمراجعة الخارجية) حيث باتت أنظمة المعلومات المحاسبية تمثل مورداً استراتيجياً تعتمد عليها المنظمات التعليمية عند اتخاذ القرارات المهمة كقرار التمويل والائتمان، كما تنال اهميتها من خلال النظر الى الامور التالية:

1. المساهمة في خدمة المنظمات التعليمية من خلال الكشف عن خصائص هذه النظم، وما هيتهها وعناصرها ومدى ترابطها مع بعضها كأحد الاساليب التي تساعد المنظمات في إطار سعيها المستمر لتوفير الجودة المطلوبة في مخرجات التعليم والمحاسبة المطلوبة بهدف اتخاذ القرارات ذات الاهمية وخاصة القرارات التي لها علاقة بعملية المراجعة الخارجية .

2. تعيين مجموعة من التأثيرات الايجابية الناجمة عن استعمال نظام المعلومات المحاسبية في العديد من المجالات المحاسبية .

3. محولة ربط متغيرات البحث نظرياً وميدانياً من حيث الابعاد المستخدمة، ما يجعل هذا البحث ارضية لدعم دراسات اخرى لها علاقة بهذا الموضوع .

4 . التزام المراجع الخارجي بمعايير المحاسبة يقود إلى تعزيز عمل "أنظمة المعلومات المحاسبية".

5 . قدرة المراجع الخارجي على اعداد تقارير جيدة نتيجة عملية المراجعة التي تساهم في تعزيز عمل "أنظمة المعلومات المحاسبية".

ثالثاً : أهداف البحث .

تسعى الدراسة الحالية إلى تحقيق عدد من الأهداف أهمها التالي :

1 – توضيح المفاهيم الفكرية لمتغيرات الدراسة أنظمة المعلومات المحاسبية ، المراجعة الخارجية

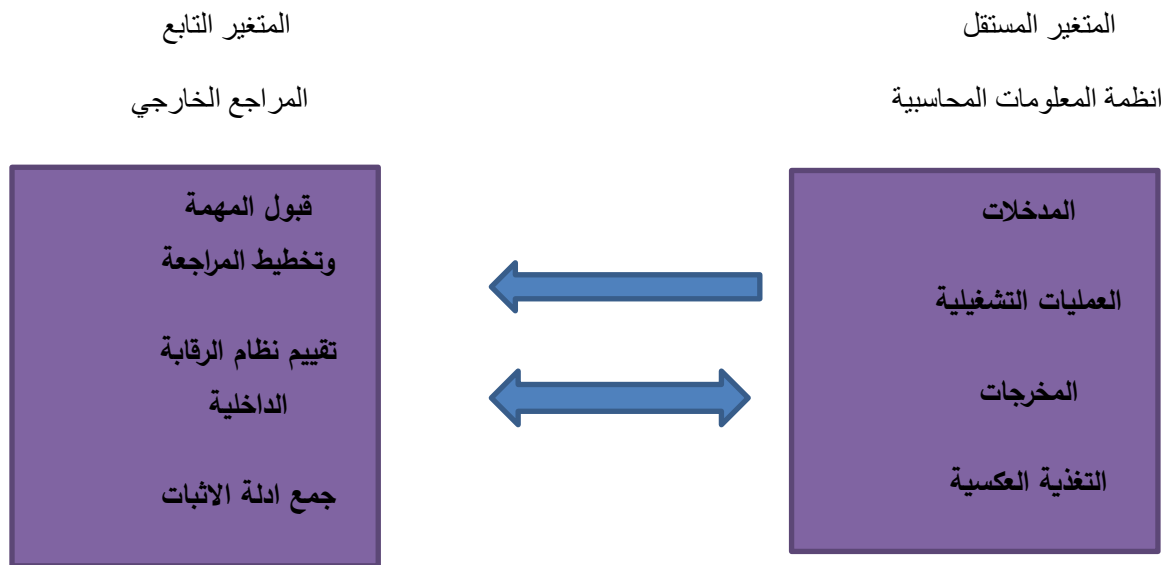
2 – التعرف على خصائص نظام المعلومات المحاسبي من حيث السرعة في تقديم المعلومات المطلوبة ودقتها وانعكاس ذلك على تسهيل عمل المراجعة الخارجية .

3 – بيان دور نظام المعلومات المحاسبية في تفعيل عمل المراجعة الخارجية .

4 – تقديم مجموعة من التوصيات التي من شأنها أن تساهم في تحسين نظام المعلومات المحاسبي، وتسهيل مهمة عمل المراجع الخارجي في مديرية تربية واسط .

رابعاً : المخطط الفرضي للبحث .

يتألف نموذج الدراسة من متغيرين مبينين بالشكل (١) حيث شملت الدراسة على متغير مستقل تمثل في انظمة المعلومات المحاسبية الذي تم قياسه عن طريق "المدخلات، العمليات التشغيلية، المخرجات، التغذية العكسية". ومتغير تابع متمثل بالمراجع الخارجي تم قياسه عن طريق (قبول المهمة وتخطيط عملية المراجعة، تقييم نظام الرقابة الداخلية، جمع ادلة الاثبات، اعداد التقارير) . والشكل الاتي وضع ذلك :



المصدر : اعداد الباحث .

شكل (1) المخطط الفرضي للدراسة

خامساً : فرضيات البحث .

بناءً على مشكلة الدراسة واهدافها يمكن صياغة الفرضيات التالية:

"الفرضية الرئيسية الاولى: توجد علاقة ارتباط ذو دلالة احصائية بين انظمة المعلومات المحاسبية بأبعادها الاربعة والمراجعة الخارجية . ومن هذه الفرضية تنبثق الفرضيات الفرعية الاتية" :

"الفرضية الفرعية الاولى : توجد علاقة ارتباط ذات دلالة احصائية معنوية بين المدخلات والمراجعة الخارجية" .

"الفرضية الفرعية الثانية : توجد علاقة ارتباط ذات دلالة احصائية معنوية بين العمليات التشغيلية والمراجعة الخارجية" .

"الفرضية الفرعية الثالثة : "توجد علاقة ارتباط ذات دلالة احصائية معنوية بين المخرجات والمراجعة الخارجية".

"الفرضية الفرعية الرابعة : "توجد علاقة ارتباط ذات دلالة احصائية معنوية بين التغذية العكسية والمراجعة الخارجية".

"الفرضية الرئيسية الثانية: يوجد أثر ذو دلالة احصائية لأنظمة المعلومات المحاسبية بأبعادها الاربعة في المراجعة الخارجية. ومن هذه الفرضية تنبثق الفرضيات الفرعية الاتية" :

"الفرضية الفرعية الاولى : يوجد تأثير ذو دلالة احصائية معنوية للمدخلات في المراجعة الخارجية".

"الفرضية الفرعية الثانية : يوجد تأثير ذو دلالة احصائية معنوية للعمليات التشغيلية في المراجعة الخارجية"

"الفرضية الفرعية الثالثة : يوجد تأثير ذو دلالة احصائية معنوية للمدخلات في المراجعة الخارجية".

"الفرضية الفرعية الرابعة : يوجد تأثير ذو دلالة احصائية معنوية للتغذية العكسية في المراجعة الخارجية".

سادساً : مجتمع وعينة البحث .

تم اختيار قطاع التربية والتعليم \ مديرية تربية واسط في محافظة واسط مجتمعاً لأجراء البحث، وتم اختيار عينة من العاملين في المديرية (مدقق داخلي ، مراجع خارجي، محاسب، مدير مالي) ، إذ بلغت عينة البحث (150) فرداً يعملون في مستويات ادارية مختلفة ، تم اختيارهم بصورة عشوائية، تم توزيع الاستبانة عليهم، وتم استرجاعها جميعاً .

سابعاً : المنهج المتبع .

"تم الاعتماد المنهج الوصفي الذي يحدد ويصف الظاهرة المبحوثة وصفاً كمياً وكيفياً عن طريق تجميع المعلومات وتصنيفها، ومن ثم تحليلها وكشف العلاقة بين ابعادها المختلفة من اجل تفسيرها تفسيراً كافياً، والوصول إلى استنتاجات عامة تسهم في فهم الحاضر وتشخيص الواقع واسبابه".

ثامناً : مصادر جمع البيانات :

سيتم جمع البيانات الخاصة بالدراسة الحالية بالاعتماد على المصادر التالية:

1 – المصادر الثانوية: وتشتمل على الكتب والمقالات والدراسات المنشورة و غير المنشورة والتقارير السنوية والمواقع الالكترونية ، لتوضيح المفاهيم الرئيسية ذات العلاقة بمتغيرات الدراسة الحالية .

2 – المصادر الأولية: سيتم إعداد وتصميم استمارة الاستبيان الخاصة بالدراسة، وسيستخدم الباحث في جمع البيانات من افراد عينة الدراسة مقياس ليكرت الخماسي بالاعتماد على الدراسات النظرية السابقة ذات العلاقة بمتغيرات الدراسة.

تاسعاً : حدود الدراسة :

1 – الحدود الزمنية : سيتم إجراء الدراسة في الفصل الثاني للعام الدراسي 2023 م .

2 – الحدود المكانية : وزارة التربية العراقية ، مديرية تربية واسط

3 – الحدود الموضوعية: مدى تأثير انظمة المعلومات المحاسبية في المراجع الخارجي .

4- الحدود البشرية : عينة من العاملين في مديرية تربية واسط .

عاشرا : متغيرات الدراسة

1 - نظام المعلومات المحاسبية: هو النظام المسؤول في المنظمة عن توفير المعلومات المحاسبية بصورة إلكترونية للأطراف الداخلية والخارجية لمساعدتهم في اتخاذ القرارات والتخطيط والرقابة.

2 – المراجع الخارجي: هو الشخص المدرب والمؤهل لفحص القوائم المالية الختامية للمنظمة ، وكذلك تقييم مستوى الاستناد على المبادئ المحاسبية المقبولة بصورة عامة عند اعداد القوائم المالية .

المبحث الثاني (الاطار النظري)

اولاً: مفهوم أنظمة المعلومات المحاسبية .

النظام هو مجموعة من العناصر التي تتصل فيما بينها عن طريق سلسلة من العلاقات بهدف انجاز وظيفة معينة او مجموعة من الوظائف ، ويتكون النظام من مجموعة من العناصر المادية سواء كانت (الات ، معدات ، محركات ، قطع غيار) وغيرها ، او الخطوات الإدارية (تخطيط ، تنظيم ، رقابة ، توجيه) ، وقد يكون العنصر سهلاً او مركباً يشكل نظاماً ينبثق من النظام الكلي اساسياً او ثانوياً ، اذ تتصل هذه العناصر مع بعضها البعض بعلاقات تبادلية ، بحيث تقوم كل منها بدوره بهدف تحقيق الغاية التي ينشدها النظام ، وتجمع عناصر النظام والعلاقات في ما بينها في اطار يشكل حدود النظام يتميز عن بيئته ، فالنظام شيء له هوية ونشاط ووظيفة وغاية ، وهو مجهز بهيكل يتطور مع الوقت في داخل المحيط ، (المطيري ، 2012 : 11) . وتعرف البيانات على انها عدد من الحقائق والواقع غير المنظمة قد تكون في شكل رموز او ارقام، او كلمات لا علاقة بين بعضها البعض ، وليس لها معنى حقيقي ولا تؤثر على تصرفات من يستقبلها ، اما المعلومات يمكن تعريفها على انها محصلة تجهيز او معالجة البيانات مثل : التحليل، النقل ، الاختيار ، او هي محصلة التعبيرات التي هي عادة ما تأخذ على شكل تقرير مركب من هذه البيانات ، (سلطان، 2010: 41) . كما يعد نظام المعلومات المصدر الرئيسي في امداد الإدارة بالمعلومات الملائمة في عملية اتخاذ القرارات ، ونظام المعلومات هو عدد من المكونات والموارد المتصلة مع بعضها البعض بشكل منظم ، من اجل الوصول الى انتاج المعلومات المهمة التي تسمح بالوصول الى المعالجة والتخزين وايصالها الى اصحاب القرار بالشكل المناسب والوقت الملائم من اجل مساعدتهم في اداء المهام المناطة اليهم ، والمعلومة هي عبارة عن بيان او مجموعة من البيانات اللازمة لمعالجة مشكله محددة، او الإجابة على تساؤل محدد ، والبيانات التي تمت معالجتها بطريقة مناسبة لكي تعطي معنى تاماً، بحيث يمكن استعمالها في العمليات الحالية والمستقبلية ، (قاسم، 2008 : 19) . وفيما يأتي مجموعة من تعاريف نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني .

جدول (1) مجموعة تعاريف نظم المعلومات المحاسبي الالكتروني على وفق اراء مجموعة من الباحثين

ت	الباحث والصفحة	السنة	المفهوم
1	(Hall,2013 : 5)		مجموعة من الاجراءات النظامية يتم من خلالها جمع البيانات ومعالجتها وتخزينها وتحويلها الى بيانات مفيدة وتقديمها للمستخدمين .
2	(خماس ولفتة ، 2022 : 8) .		مجموعة من العناصر المتفاعلة مع بعضها بعض (افراد ، اجهزة ، حاسوب ، برمجيات) بهدف معالجة البيانات وانتاج معلومات في الوقت المناسب وبالحجم والشكل المناسب وتوزيعها للجهات المعنية لتحقيق الفائدة المرجوة منها .
3	(الطائي ومحمد ، 2017 : 9) .		احدى مكونات التنظيم الاداري يختص بتجميع وتبويب ومعالجة وتحليل وتوصيل المعلومات المالية الملائمة لاتخاذ القرارات الى الاطراف الخارجية كالجهات الحكومية والمستثمرين وادارة المؤسسة .
4	(Romney, 2009 : 27)		"انه نظام يجمع ويسجل ويخزن ويعالج البيانات من اجل تقديم معلومات لمتخذي القرارات" .
5	(Daft,2010:24)		سلاح استراتيجي يدعم تعزيز وبناء قدرات المنظمة الاستراتيجية ، وذلك عن طريق توفير افضل البيانات والمعلومات التي تعزز العلاقة علاقة المنظمة بالمجهزين والزبائن والمنظمات الاخرى .
6	(المطيري ، 2012 : 20)		"هيكل متكامل في داخل الوحدة الاقتصادية يقوم باستخدام الموارد المتاحة والاجزاء الاخرى من اجل تحويل البيانات الاقتصادية إلى معلومات محاسبية بهدف اشباع حاجات المستفيدين" .
7	(بشرى ، 2022 : 21)		مجموعة من الموارد البشرية والاجراءات التشغيلية وقنية المعلومات الحديثة لإنجاز الوظائف الاساسية في المنظمة ، ويتعامل مع بيئة اقتصادية واجتماعية معقدة ، او نظام يقوم على استعمال الحاسوب في معالجة البيانات من عمليات الوحدة الاقتصادية وذلك من اجل تحرير الفرد من الاعمال الروتينية ، ويتم الاعتماد على مجموعة من البرامج ذات التكنولوجيا العالية صممت خصيصاً لذلك النظام .

المصدر : اعداد الباحث على وفق المصادر الواردة فيه .

ويعرف الباحث انظمة المعلومات المحاسبية على انها نظام يهتم بتجميع البيانات المالية، ومن ثم يقوم بتشغيلها من اجل الوصول الى نتائج في شكل معلومات مالية تمكن من اتخاذ القرارات في داخل وخارج المنظمة التعليمية .

ثانياً : أهمية أنظمة المعلومات المحاسبية.

اصبحت دراسة أنظمة المعلومات الحديثة التي تعتمد على الحاسوب امراً مهماً وضرورياً خلال الفترة الاخيرة الماضية ، إذ أنه في ظل عدم وجود طرق لمعالجة البيانات عن طريق الحاسوب كان امر تشغيل النظام المحاسبي يتحقق عن طريق تقنية المعالجة اليدوية للبيانات بصورة تقليدية ، (بن يحيى

وزروقي، 2019 : 15). وان التطور السريع في مجال الحاسبات ، وظهور الشخصية ونظامها وانتشار استخدامهما في المجالات فقد اصبح من الواقع تشغيل نظام المعلومات المحاسبي عن طريق الحاسوب امراً علمياً ممكن حتى بالنسبة للمنظمات صغيرة الحجم ، حيث ان هذا الامر اصبح واقعياً ملموساً في معظم المنظمات الحكومية والاقتصادية في البلدان النامية ، فانه من الضروري دراسة علوم المحاسبة من اجل التعرف على المفاهيم التي يتم الاستناد عليها في التشغيل الالكتروني لـ "نظمة المعلومات المحاسبية"، ويمكن للمحاسب ان يتعامل مع تلك النظم من خلال عدة جوانب بوصفه مراجع للحسابات ، ومن ثم تخطيط برامج المراجعة الذي تلائم تلك النظم وخصائصها ، (العبيدي والسقا ، 2003 : 24) . ونظراً للصفات التي تتميز بها تكنولوجيا المعلومات المحاسبية فان النظم الحديثة للمعلومات ما كان لها ان تتطور من دون استخدام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية باعتبارها جزءاً رئيسياً من هذه النظم ، نظراً للقدرة الفائقة لها في سرعة تشغيل بيانات وتحويلها الى معلومات بحيث لم يعد هناك في بعض النظم المتطورة فاصل زمني بين وقوع حدث معين والتقرير عنه ، فضلاً عن الدقة الذي تتصف بها المعلومات المتولدة من جهة ، ومن جهة اخرى يتصف الكمبيوتر بانه ذو طاقة تخزينية كبيرة تمكنه من حفظ وتشغيل البيانات ، وتوفير المعلومات بالكمية والنوعية التي يطلبها مستخدمو المعلومات ، (عميرات، 2018 : 19) . كما ان انتشار الكمبيوتر في معالجة البيانات المحاسبية المستمدة من المستندات المحاسبية وتحويلها الى بيانات يمكن الاستفادة منها في وضع الخطط وبرامج الاداء للأعمال والرقابة على تنفيذ هذه الخطط ، وصولاً الى تحقيق أهداف المنظمة ، وكل ذلك جعل من هذه الاداة وسيلة مهمة ساعدة الادارة في اختصار الوقت والجهد والكلف ، وقد قاد ذلك الى استخدام الكمبيوتر في كافة مجالات العمل المحاسبي الى تحقيق مجموعة من المزايا نذكر منها الاتي :

1. المرونة في التصميم لأنظمة المعلومات المحاسبية عن طريق تخزين واسترجاع المعلومات في الوقت المناسب .
2. انخفاض كلفة العمليات المحاسبية التي تقوم بها المنظمة وزيادة دقة وسرعة هذه العمليات ، (جمعة واخرون ، 2007 : 24) .
3. عدم قدرة النظرية المحاسبية في معالجة بعض العمليات الناجمة عن النظم الالكترونية منها مشكلة الاعتراف بالإيراد والتحقق منه .
4. عدم وجود اطار مفاهيمي يسترشد به المحاسبين لألية عمل المحاسبين ، وهناك العديد من الآراء بشأن تطبيق نطاق انظمة المعلومات المحاسبية.
5. عدم وجود ضوابط واساليب رقابية محددة واضحة بالتقنيات المتطورة ، (الشبيلات ، 2016 : 7) .

ثالثاً : مكونات نظم المعلومات المحاسبية.

1. المدخلات :

تتكون البيانات المحاسبية نتيجة لتفاعل الوحدة الاقتصادية مع محيطها الداخلي والخارجي ، وتعرف العملية المحاسبية بانها حدث اقتصادي الذي يمكن قياسه كمياً ويؤثر على موجودات ومطلوبات الوحدة الاقتصادية ويظهر في حساباتها وقوائمها المالية ، (عتير ، 2012 : 20). كما تعد نقطة بداية عمل النظام وتتمثل بالاحتياجات الاساسية اللازمة لعمل النظام ، وقد تأخذ شكل ارقام مجردة او اشكال او رسوم تعبر

عن حالة معينة ، وفي النظام المحاسبي تمثل المدخلات مجموعة البيانات التي يتم الحصول عليها من الأدلة الموضوعية المؤيدة للأحداث المالية والبيانات التقديرية التي يتم أعدادها عن طريق عناصر النظام الأخرى ، (Al-Zeaud, 2012 : 15) .

2. العمليات التشغيلية :

تتضمن مجموعة من عمليات تحويل المدخلات الى مخرجات ، ومثال على ذلك نقل البيانات الخام الى معلومات مهمة بالنسبة لـ "انظمة المعلومات المحاسبية"، او تحويل المواد الأولية الى منتج كامل الصنع في النظم الصناعية ، (طه ، 2004 : 45) . وهي مجموعة من العمليات التي تجري بواسطة الأجهزة التي تقوم بتحويل المدخلات الى مخرجات عن طريق توجيه مسارات العمل والتفاعل مع هذه المدخلات وضبطها باستخدام قوى بشرية ومادية واجراءات أخرى معينة ، وفي النظام المحاسبي تتمثل العمليات التشغيلية في عمليات التجميع والتبويب والتلخيص التي تجري على المدخلات في السجلات والدفاتر المحاسبية وفق المبادئ المحاسبية ، اضافة الى استخدام الاساليب المختلفة في تحليل العلاقة بين الكلفة والارباح وبحوث العمليات والخرائط الاحصائية للرقابة والتكاليف وغيرها ، (الرمحي ، 2011 : 70) .

3. المخرجات :

وهي حاصل تفاعل العمليات التشغيلية التي تجري على المدخلات طبقاً للأهداف المرسومة في النظام ، وفي النظام المحاسبي تشمل المخرجات مجموعة التقارير والقوائم المالية والمعلومات المتنوعة الناجمة عن تفاعل العمليات التشغيلية للمدخلات في مجال المتغيرات البيئية والذاتية للجهات التي يمكن أن تستخدمها وتستفيد منها ، (العبيدي والسقا ، 2003 : 17) . كما تتضمن العناصر التي أنتجها النظام عن طريق العمليات التحويلية ، ومن ثم فهي ترتبط بالهدف من وجود النظام فعلاً ، فمثلاً مخرجات نظم المعلومات هي المعلومة الناتجة عن تشغيل البيانات ، ومخرجات اي نظام قد تكون مدخلات نظام آخر يجري عليها عملية تحويلية من اجل إنتاج مخرجات جديدة ، (الدهراوي ، 2003 : 53) .

4. التغذية العكسية :

عندما تبدأ العملية التشغيلية للنظام فان المخرجات قد تترد في صورة عكسية مدخلات نفس النظام ، وهو ما يخدم اعراض الرقابة وتقييم اداء النظام ، لذا فان النظم التي تتوافر بها هذه الخاصية يطلق عليها النظم المنضبطة ، (Inghirami, 2019 : 8) . او هي عملية الحصول على البيانات والمعلومات الضرورية لتقييم عناصر النظم السابقة، والتأكد من مدى دقتها وإمكانيتها في انجاز أهدافها، وفي النظام المحاسبي تتم التغذية العكسية عن طريق الرقابة على العناصر السابقة بهدف تقييمها وتوجيهها التوجه الصحيح وصولاً الى تحقيق الأهداف التي يرمي النظام المحاسبي تحقيقها من اجل خدمة الوحدة الاقتصادية ككل ، (جاهل، 2021 : 15) .

رابعاً : مفهوم المراجع الخارجي .

تناولت ادبيات الفكر المحاسبي مفهوم علم المراجعة عن طريق عدة تعريفات وقد عرفها احد الكتاب بقوله المراجعة هي صحة التحقق من مزاعم شخص ما وحتى تتم المراجعة بكفاءة، يجب ان تعتمد على قواعد ومعايير منطقية وثابتة تحدد المقصود بهذه العملية والظروف التي تمارس فيها، وقد عرفت لجنة المفاهيم للمراجعة المنبثقة من جمعية المحاسبة الأمريكية (AAA) المراجعة بانها عملية منتظمة للحصول على القرائن المرتبطة بالعناصر الدالة على الاحداث الاقتصادية وتقييمها بطريقة موضوعية، بغرض التأكد

من درجة مسايرة هذه العناصر للمعايير الموضوعية، ثم توصيل ذلك الى الاطراف المعنية، (عبد الله، 2020 : 4). ويمثل المراجع الخارجي الفرد الذي يمارس مهنة المراجعة الخارجية، الا ان الدول تختلف في تسمياتها له، وفي الشروط والاجراءات القانونية المفروضة على المخرجات الراغبين في ممارسة المهنة، وذلك حسب تشريعاتها لكنها تشترط في وجوب توافر التأهيل العلمي والعملية في شخص المراجع وضرورة احترامه لأداب واخلاقيات المهنة المتعارف عليها، (بن عباس، 2013 : 14). ويعرف المراجع الخارجي على انه ذلك الشخص المؤهل والمدرّب والمستقل والمحايد والمسؤول عن اعطاء الراي الفني غير المتحيز بخصوص مدى دلالة التقارير المالية الختامية للمنظمة على المركز المالي لها، (دليلة، 2017 : 14). كما يعرف الفرد المدرّب والمؤهل لفحص القوائم المالية الختامية للشركة او المؤسسة او المنظمة وكذلك تقييم مدى الاعتماد على المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً عند اعداد القوائم المالية، (الدود ومحمد، 2018 : 6). وكذلك يعرف الفرد الذي الزم القانون المنظمات والشركات بتعيينه ويجب ان يلتزم بأحكام قانون مهنة التدقيق الخارجي، (5 : 2015، Vallabhaneni).

خامساً : أهمية المراجعة الخارجية .

تظهر أهمية المراجعة الخارجية في أنها واسطة تخدم فئات كثيرة، اعتماداً كثيراً على البيانات المالية التي يعتمد عليها مراجع الحسابات الخارجي المستقل وذلك لتلبية احتياجاتها الواسعة غير المتجانسة من المعلومات التي تختلف تبعاً لاختلاف مصالحها وأهدافها وهذه الفئات تتمثل في ما يلي:

1 . الادارة وجلس الاعضاء :

حيث يتركز الغرض الرئيسي من تقرير المراجع في الحصول علي المعلومات التي تمكنه من مراجعة الاداء وتقييم عملية اعداد التّقارير علي العمليات المحاسبية المعقدة الي جانب اتخاذ القرارات المؤثرة في الاتجاهات المستقبلية للمؤسسة.

2 . حملة الاسهم "

يسعون للحصول علي معلومات تمكنهم من مسألة الإدارة والعاملين و اتخاذ القرارات المتعلقة بزياده أو خفض أو المحافظة علي نسبة الاستثمار الحالي، (جربوع، 2005 : 10).

3 . حملة السندات الحاليون والمحتملون :

أن هؤلاء الفئة يحتاجون الي معلومات تساعد في تقييم درجة المخاطر في المؤسسة ومدى قدرتها علي الوفاء بمديونيتها .

4 . اقتصاديون ورجال البحث العلمي .

تتمثل حاجتهم من المعلومات لمساعدتهم علي تقييم الآثار علي السياسات الاقتصادية وعلي قرارات السياسة العامة والمساعدة في المجال المبحوث والدارسات كما أن رجال الاقتصاد يعتمدون علي التقارير المالية المحققة في تقديرهم للدخل القومي والتخطيط الاقتصادي .

5 . العملاء والموردون والمنافسين :

ان هذه الفئة تحتاج الي المعلومات المعتمدة من المراجع الخارجية لتمكنهم من تقييم مدي استمراريه مهادت المؤسسة كمصدر للسلع والخدمات او كمستهلك للسلع والخدمات، (جمعة، 2011 : 7) .

6 . دعاة ومؤسسات حماية البيئة :

وهؤلاء يحتاجون الي معلومات تساعد في تقييم الأضرار البيئية الناتجة عن مزاوله المؤسسة لنشاطاتها.

7 . الاجهزة الحكومية :

تعتمد اجهزه الدولة علي بيانات المؤسسات المعتمدة من مراجع مستقلة في العديد في العديد من الأغراض منها (مراقبه النشاط الاقتصادي /رسم السياسات الاقتصادية للدولة او فرض ضرائب) .

8 . نظام الحكم :

هذا النظام يحتاج الي معلومات تساعد في تقييم الموقف المالي للمؤسسة لأغراض حالات الافلاس وتقييم الأصول الضرورية وفي اغراض الدعاوي القضائية .

9 . الاستشاريين كالمحللون الماليين وبيوت الاستثمار :

فهؤلاء الفئة يحتاجون الي معلومات تساعد في تقييم الموقف المالي للمؤسسة بهدف ابداء النصح للمستثمرين وتوجيههم .

10 . الدائنون والبنوك :

تساعد المعلومات المعتمدة من المراجع الخارجي المستقل هذه الفئة في تحديد مدي امكانيه منح القروض للمؤسسة وكذلك تحديد مبلغ الغرض وشروطه .

11 . المستثمرون المحليون :

هم يحتاجون لمعلومات تساعد في اتخاذ قرارات حول امكانيه الاعتماد في المؤسسة وتحديد السعر المناسب للاستثمار مما يحقق لهم اكبر عائد ، (التميمي ، 2020 : 55)

سادسا : معايير المراجع الخارجية .

1 . قبول المهمة وتخطيط عملية المراجعة .

يعد تخطيط عملية المراجعة من المبادئ الاساسية التي تحكم المسؤوليات المهنية للمراجع، كما ينبغي عليه ان يخطط عمله لمساعدته في القيام بمراجعة نشطة وبأسلوب كفوء في الوقت المناسب، ويجب ان يركز في وضع الخطط على اساس معرفته بأعمال العملاء والصناعة التي ينتمي اليها، فضلاً عن توضيح برنامج المراجعة وطبيعة وتوقيت ونطاق واجراءات المراجعة، بالإضافة الى ان التخطيط يساعد على الاستقلال السليم للمساعدين ، وفي تنسيق العمل المنجز من المراجعين الآخرين والخبراء، كما يجب على المراجع الخارجي ان يعد برنامجاً خطياً للمراجعة يظهر فيه الاجراءات الضرورية لتنفيذ خطة المراجعة، وقد يحتوي البرنامج على أهداف المراجعة بالنسبة لكل واحد من المجالات، كما يتضمن تفصيلاً كافياً لاستخدامه كمجموعة من التعليمات للمساعدين المشاركين في عملية المراجعة ووسيلة

الرقابة على تنفيذ العمل بشكل سليم، (عبدالله، 2020 : 13) . وتحتاج بصورة اولية اختيار المساعدين المناسبين، ثم ضرورة انجاز عملية التدقيق وفقاً لخطة مناسبة، فمسؤولية القيام بمستوى مقبول من التخطيط المسبق تقع على عاتق المدقق ومساعديه، وذلك لتوفير أساس سليم لعملية التدقيق الفعالة، (Barth, 2009 : 8) . إذ ينبغي إعداد برنامج تدقيق لكل عملية للتأكد من تحديد خطوات العمل الضرورية أو اللازمة بصورة منتظمة ومفهومة من قبل جميع مستويات هيئة التدقيق التي تحتاج إلى تخطيط دقيق ومتابعة، فينبغي تخطيط ومتابعة عملية تقييم أنظمة الرقابة الداخلية وفحص وتدقيق مستندات وعمليات تحقيق الأصول والخصوم ونتيجة عمليات المشروع، فهو ما يسمى ببرنامج التدقيق حيث يخضع لتقييم مستمر في ضوء نتائج الفحص، (رياض، 2012 : 19) .

2 . تقييم نظام الرقابة الداخلية .

تعرف الرقابة الداخلية على أنها الخطة التنظيمية وجميع الطرق والاجراءات التي تضعها المنظمة لحماية أصولها وفحص صحة البيانات المحاسبية ودرجة الاعتماد عليها بالكفاءة والانتاجية وتشجيع الالتزام بما تقتضيه السياسات الادارية المرسومة، (هاني والغبان، 2010 : 5) . وابتداء لدور المراجعة الخارجية في تحديد كفاءة نظام الرقابة الداخلية يستلزم على المراجع الخارجي ان يكون متفهماً لإجراءات نظام الرقابة الداخلية التي تعتمد عليها المنظمة قبل ان تتم دراسة خطوات تقييم نظام الرقابة الداخلية، وذلك في حدود مسؤوليات المراجع الخارجي اتجاه نظام الرقابة الداخلية، وتقوم الرقابة الداخلية على مجموعة من الاجراءات التي تساعد على السير الجيد للعمليات في داخل المنظمة، وتمثل اساساً في كل من الاجراءات التنظيمية والادارية والاجراءات المحاسبية والاجراءات العامة، (شحاتة وآخرون، 2019 : 61) . ويجب على المراجع الخارجي تخطيط اعمال فحص هيكل للرقابة الداخلية من اجل اعطاء الراي في هيكل الرقابة الداخلية، وذلك بطريقة مشابهة لتخطيط اعمال مراجعة القوائم المالية السنوية ويمكن للمراجع الخارج تحقيق ذلك عن طريق فحص المستندات والوثائق المؤيدة لتقرير الادارة المدى فعالية الرقابة الداخلية، كما يجب على مراجع الحسابات عند قيامه بفحص تقرير الادارة عن هيكل الرقابة الداخلية ان يحصل على فهم كامل لهيكل الرقابة الداخلية، عن طريق حصوله عن معلومات تفصيلية وكاملة عن المعلومات التي تتدفق داخل النظام المحاسبي التي تضمن كافة العمليات والمبادلات التي قامت بها المنظمة، وبعد حصول المراجع على فهم كافي وكامل لهيكل الرقابة داخل المنظمة يقوم بمراجعة الحسابات، وتقييم مدى فعالية تصميم هيكل الرقابة، وهذا ما يتطلب اختبار وتقييم السياسات والاجراءات الخاصة بكل جزء من الاجزاء التي تتكون فيها هيكل الرقابة الداخلية، بهدف معرفة كيفية تطبيق الاجراءات وسياسات المتعلقة بالرقابة، ومدى الثبات في تطبيق تلك السياسات والاجراءات مع تحديد الافراد المكلفين بتطبيق تلك السياسات والاجراءات، وتحديد موقعهم بالهيكل التنظيمي من اجل الحصول على ادلة كافية وملائمة تمكنه من اعطاء رايه عن مدى فعالية هيكل الرقابة الداخلية بالمنظمة، (عبد الفتاح، 2019 : 67) . وإن ضعف أو قوة نظام الرقابة الداخلية لا يحدد فقط طبيعة أدلة التدقيق ، وإنما يحدد مدى الفحص المطلوب لتلك الأدلة، والوقت الملائم للقيام بإجراءات التدقيق والإجراءات التي يجب التركيز عليها بدرجة كافية أكثر من غيرها، واستمرار المدقق في فحص نظام الرقابة الداخلية ضروري ليتمكن من الإلمام بالإجراءات والأساليب المستخدمة، وإلى المدى الذي يزيل أي شك أو تساؤل في ذهنه عن مدى فعاليته وكفاءته، (PWC, 2019 : 14) .

3 . قاعدة كفاية وملائمة أدلة الإثبات .

تمثل الادلة كل ما يعتمد عليها الفرد للوصول الى حكم معين عن موضوع متنازع عليه، فهي تقدم البرهان وبالتالي المشاركة في تكوين الاعتقاد السليم واصدار الحكم المطلوب القائم على اسباب موضوعية، او هي المفتاح الى الحقيقة التي تعني المطابقة مع الواقع، (رأفت ، 2011 : 173) . وتقوم وظيفة الاثبات

على اساس وجود نوع من الاتصال بين فكر المراجع ذاته والقوائم المالية للمنظمة محل المراجعة، حيث يعتمد المراجع على مجموعة من الادلة ويقوم بتحديد كفايتها بمعرفته وبضوء استقلاليتها وخبرته الشخصية، ومن المهم في اثناء القيام بالإثبات توافر الارتباط بين الادلة المختلفة وبين الغرض المطلوب أثباته، وتجنب الوصول الى استنتاجات خاطئة واستمرار البحث عن ادلة اضافية تدعم النتائج التي يصل اليها المراجع، وجدير بالذكر ان وظيفة الإثبات لا تنطوي على تجميع الادلة فحسب، بل ان تلك الادلة يجب ان تخضع للدراسة وتحديد درجة الأهمية النسبية الخاصة لكل منهما، (بن عباس، 2013 : 33) وان ادلة الإثبات المراجعة عبارة عن مجموعة من المعلومات التي يحصل عليها المراجع الخارجي والتي تتعلق بعمليات الشركة محل المراجعة، بحيث يعتمد عليها للتوصل الى استنتاجات يكون على أساسها رأيه الفني حول عدالة القوائم المالية، وضرورة حصول المدقق على قدر كاف من أدلة وقرائن الإثبات المناسبة، لتكون أساساً سليماً يركز عليها عند التعبير عن القوائم والتقارير المالية، وذلك عن طريق الفحص المستندي والتدقيق الحسابي والانتقادي والملاحظة والاستفسارات والمصادقات ، (العاني، 2014 : 78) .

4 . اعداد التقارير .

تنتهي عملية المراجعة بأبداء المراجع الخارجي رايه في القوائم المالية للمنظمة موضوع المراجعة كوحدة واحدة، ويجب ان يمارس المراجع الاداء المهني السليم عند اعطاء ذلك الراي، ورأي المراجع قد يأخذ احد الاشكال الاتية ، (يعقوب، 2014 : 15) .

- راي متحفظ غير مقيد
- راي سلبي معاكس
- راي متحفظ مقيد
- الامتناع عن ابداء الراي

وعندما يعطي المراجع رأي نظيفاً في القوائم المالية يجب تحقيق المنفعة الاجتماعية من مفهوم وجهة النظر الصادقة والعدالة على تلك القوائم، وهذا الامر يتطلب ان يتوافر لدى المراجع درجة عالية من المعرفة بالأمور الفنية المتعلقة بالمحاسبة والمراجعة، فضلاً عن الكفاءة في ممارسة الاداء المهني فيما يتعلق بأهمية العوامل التي تؤثر على ملائمة المعلومات وتوقعات مستخدمي القوائم المالية، وان التمثيل الصادق للبيانات والعدل القوائم المالية عن المركز المالي ونتائج الاعمال والتدفقات النقدية يتطلب من المراجع ممارسة الاداء المهني الفني السليم فيما يتعلق بتفسيره وكيفية تطبيقه، وتلك الممارسات يجب ان تتم من خلال الاطار المحاسبي الذي يشتمل على المبادئ المحاسبية، ومعايير المراجعة المقبولة قبولاً عاماً وقواعد السلوك المهني، (جربوع، 2005 : 7) .

المبحث الثالث (الجانب العملي)

اولاً : ثبات الاداة .

من اجل التأكد من ثبات الاداة تم تطبيق معادلة كرونباخ الفا على كافة فقرات وابعاد ومجال البحث والاداة ككل، كما هو مبين في الجدول الاتي :

جدول (2) معاملات الثبات لأداة البحث وفقاً لطريقة الفا كرونباخ

المحور	المجال	الفقرات	قيمة الثبات
انظمة المعلومات المحاسبية	المدخلات	5	0.862
	العمليات التشغيلية	5	0.871
	المخرجات	5	0.842
	التغذية العكسية	5	0.875
المراجعة الخارجية	قبول المهمة وتخطيط عملية المراجعة	5	0.884
	تقييم نام الرقابة الداخلية	5	0.893
	جمع ادلة الاثبات	5	0.742
	اعداد التقارير	5	0.883
معامل الفا كرونباخ للاستبانة ككل			0.858

المصدر: مخرجات برنامج (SPSS V.25).

يظهر الجدول (2) كافة قيم معاملات الثبات بطريقة الفا كرونباخ كانت مقبولة للتطبيق، إذ انها تراوحت بين (0.742-0.893)، وقد اشارت اغلب الدراسات إلى قبول معاملات الثبات قيم مقبولة لأغراض التطبيق عندما تكون نسبتها (0.60) .

ثانياً : وصف وتحليل متغيرات البحث الميدانية .

1 . النتائج الصفية لمتغيرات البحث المستقلة\انظمة المعلومات المحاسبية.

من اجل التعرف على مستوى انظمة المعلومات المحاسبية تم استخراج الاوساط الحسابية والانحرافات المعيارية والاهمية النسبية لإجابات افراد العينة عن ابعاد مجال "انظمة المعلومات المحاسبية ككل، وفيما يأتي عرض النتائج :

جدول (3) تقديرات افراد العينة لأبعاد انظمة المعلومات المحاسبية

البعد	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاهمية النسبية	المستوى
المدخلات	3.55	0.673	71%	مرتفع
العمليات التشغيلية	3.20	0.774	64%	مرتفع
المخرجات	3.40	0.568	68%	مرتفع
التغذية العكسية	3.45	0.519	69%	مرتفع
مجال "انظمة المعلومات المحاسبية" ككل	3.40	0.632	68%	مرتفع

المصدر: مخرجات برنامج (SPSS V.25).

يوثق جدول (3) ان هنالك مستوى مرتفع من انظمة المعلومات المحاسبية، إذ بلغ المتوسط الحسابي لاستجابات افراد عينة البحث عن مجال انظمة المعلومات المحاسبية ككل (3.40) بدرجة مرتفعة، كما اتضح من الجدول اعلاه ان الاوساط الحسابية لتقديرات افراد عينة البحث عن ابعاد مجال انظمة المعلومات المحاسبية تراوحت ما بين (3.20-3.55) بدرجة تقييم مرتفعة لكافة الابعاد، وجاء في المرتبة الاولى بعد المدخلات بمتوسط حسابي (3.55) وانحراف معياري (0.673) واهمية نسبية شكلت (71%)، وهذا يشير ان مديرية تربية واسط تمتلك بعد المدخلات المتعلقة بالحاسبة متطورة وحديثة،

وتلاه في المرتبة الثانية بعد التغذية العكسية بمتوسط حسابي (3.45) وانحراف معياري (0.519) وأهمية نسبية (69%)، وهذا يعني أن بعد التغذية العكسية في مديرية تربية واسط يحظى باهتمام بالغ من قبل القيادات الإدارية المختلفة، أما في المرتبة الثالثة جاء بعد المخرجات بمتوسط حسابي (3.40) وانحراف معياري (0.568) وأهمية نسبية (68%)، وهذا يدل أن مديرية تربية واسط تهتم ببعد المخرجات على وفق آراء العينة المدروسة، وأخيراً جاء في المرتبة الرابعة بعد العمليات التشغيلية بمتوسط حسابي (3.20) وانحراف معياري (0.774) وأهمية نسبية (64%)، وهذا يشير أن مديرية تربية واسط المبحوثة تستعمل العمليات التشغيلية بصورة جيدة.

2. من أجل التعرف على مستوى المراجعة الخارجية تم استخراج الأوساط الحسابية والانحرافات المعيارية والأهمية النسبية لإجابات أفراد العينة عن أبعاد مجال المراجعة الخارجية ككل، وفيما يأتي عرض النتائج:

جدول (4) تقديرات أفراد العينة لأبعاد المراجعة الخارجية

المستوى	الأهمية النسبية	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	البعد
مرتفع	73%	0.448	3.65	قبول المهمة وتخطيط عملية المراجعة
مرتفع	67%	0.665	3.33	تقييم نظام الرقابة الداخلية
مرتفع	62%	0.936	3.10	جمع أدلة الإثبات
مرتفع	64%	0.732	3.20	إعداد التقارير
مرتفع	66.4%	0.531	3.32	مجال المراجعة الخارجية ككل

المصدر: مخرجات برنامج (SPSS V.25).

يوثق جدول (4) أن هنالك مستوى مرتفع من معايير المراجعة الخارجية، إذ بلغ المتوسط الحسابي لاستجابات أفراد عينة البحث عن مجال المراجعة الخارجية ككل (3.32) بدرجة مرتفعة، كما اتضح من الجدول أعلاه أن الأوساط الحسابية لتقديرات أفراد عينة البحث عن أبعاد مجال المراجعة الخارجية تراوحت ما بين (3.10-3.65) بدرجة تقييم مرتفعة لكافة الأبعاد، جاء بالمرتبة الأولى بعد قبول المهمة وتخطيط عملية المراجعة بمتوسط حسابي سجل (3.65) وانحراف معياري (0.448) وأهمية نسبية (73%)، وهذا يشير إلى أن مديرية تربية واسط المدروسة تهتم بهذا البعد بصورة مرتفعة، وجاء بالمرتبة الثانية بعد (تقييم نظام الرقابة الداخلية) بمتوسط حسابي (3.33) وانحراف معياري (0.665) وأهمية نسبية (67%)، أما في المرتبة الثالثة جاء بعد إعداد التقارير بمتوسط حسابي (3.20) وانحراف معياري (0.732) وأهمية نسبية (64%)، وأخيراً جاء بعد أدلة الإثبات بمتوسط حسابي (3.10) وانحراف معياري (0.936) وأهمية نسبية (62%)، وهذا يعني أن مديرية تربية واسط تعطي اهتماماً أقل ببعد أدلة الإثبات.

ثالثاً: اختبار الفرضيات.

1. عرض وتحليل علاقات الارتباط بين "انظمة المعلومات المحاسبية" والمراجعة الخارجية.

تشير معطيات جدول (5) إلى هنالك علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية بين "انظمة المعلومات المحاسبية" والمراجعة الخارجية، إذ سجلت قيمة معامل الارتباط (0.735^{**}) عند مستوى معنوية (0.05)، وبهذه القيمة سيتم قبول الفرضية الرئيسة الاولى التي تنص على: "يوجد ارتباطاً معنوياً ذو دلالة احصائية لأنظمة المعلومات المحاسبية في المراجعة الخارجية".

جدول (5) نتائج علاقة الارتباط بين "انظمة المعلومات المحاسبية" والمراجعة الخارجية على المستوى الكلي

متغيرات الدراسة	معامل الارتباط	sig	تفسير الباحث
"انظمة المعلومات المحاسبية" (المتغير المستقل)	0.735^{**}	0.000	قبول الفرضية
المراجعة الخارجية (المتغير التابع)			

المصدر: اعداد الباحث في ضوء نتائج Spss .

ويمكن التعرف على نتائج علاقات الارتباط بين مكونات "انظمة المعلومات المحاسبية" والمراجعة الخارجية بدلالة ابعادها، وفي ضوء الفرضيات المتفرعة من الفرضية الرئيسة الاولى عن طريق الجدول (6) على النحو الاتي:

جدول (6) نتائج علاقات الارتباط بين مكونات "انظمة المعلومات المحاسبية" والمراجعة الخارجية بدلالة ابعادها على المستوى الفرعي

المتغيرات	المدخلات	العمليات التشغيلية	المخرجات	التغذية العكسية
المراجعة الخارجية	معامل الارتباط	0.654^{**}	0.545^{**}	0.643^{**}
	Sig.	0.000	0.000	0.000
	تفسير الباحث	قبول الفرضية	قبول الفرضية	قبول الفرضية

المصدر: مخرجات برنامج (SPSS V.25).

ان النتائج الواردة في جدول (6) تشير إلى وجود علاقة ارتباط بين المدخلات والمراجعة الخارجية بدلالة ابعادها، "حيث سجلت قيمة معامل الارتباط (0.654^{**}) عند مستوى معنوية (0.05)، وبهذه النتيجة يتم قبول الفرضية الفرعية الاولى المتفرعة من الفرضية الرئيسة الاولى التي تنص على " للمدخلات علاقة ارتباط ذات دلالة احصائية مع المراجعة الخارجية ". وكذلك تشير المعطيات إلى وجود علاقة ارتباط بين العمليات التشغيلية والمراجعة الخارجية بدلالة ابعادها، "حيث سجلت قيمة معامل الارتباط (0.545^{**}) عند مستوى معنوية (0.05)، وبهذه النتيجة يتم قبول الفرضية الفرعية الثانية المتفرعة من الفرضية الرئيسة الاولى التي تنص على " للعمليات التشغيلية علاقة ارتباط ذات دلالة احصائية مع المراجعة الخارجية ". كما ان النتائج الواردة في جدول (6) تشير إلى وجود علاقة ارتباط بين المخرجات والمراجعة الخارجية بدلالة ابعادها، "حيث سجلت قيمة معامل الارتباط (0.643^{**}) عند مستوى معنوية (0.05)، وبهذه النتيجة يتم قبول الفرضية الفرعية الثالثة المتفرعة من الفرضية الرئيسة الاولى التي

تنص على " للمخرجات علاقة ارتباط ذات دلالة احصائية مع المراجعة الخارجية " . وكذلك تشير المعطيات إلى وجود علاقة ارتباط بين التغذية العكسية والمراجعة الخارجية بدلالة ابعادها، حيث سجلت قيمة معامل الارتباط (0.640^{**}) عند مستوى معنوية (0.05)، وبهذه النتيجة يتم قبول الفرضية الفرعية الرابعة المتوقعة من الفرضية الرئيسة الاولى التي تنص على " للتغذية العكسية علاقة ارتباط ذات دلالة احصائية مع المراجعة الخارجية " .

2 . عرض وتحليل تأثير "انظمة المعلومات المحاسبية" في المراجعة الخارجية .

تشير نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط المبينة في جدول (7) إلى وجود تأثير ذي دلالة معنوية لأنظمة المعلومات المحاسبية في المراجعة الخارجية، إذ سجلت قيمة (F) المحتسبة (173.73) وهي اعلى من نتيجتها الجدولية التي تبلغ (3.9201) عند مستوى (0.05)، في حين بلغت قيمة معامل التحديد (0.54) " وهذا يعني ان "انظمة المعلومات المحاسبية" فسرت واسهمت (54%) من الاختلافات الحاصلة في المراجعة الخارجية، وبهذه النتيجة سيتم قبول الفرضية الرئيسة الثانية التي تنص على " يوجد تأثيراً معنوياً ذو دلالة احصائية لأنظمة المعلومات المحاسبية في المراجعة الخارجية " .

جدول (7) نتائج تأثير "انظمة المعلومات المحاسبية" في المراجعة الخارجية على المستوى الكلي

المراجعة الخارجية				المتغير التابع
تفسير الباحث	Sig	قيمة F المحتسبة	معامل التحديد	المتغير المستقل
قبول الفرضية	0.000	173.73	%0.54	نظم المعلومات المحاسبية

المصدر: مخرجات برنامج (SPSS V.25).

ويمكن التعرف على نتائج تأثير مكونات "انظمة المعلومات المحاسبية" في المراجعة الخارجية بدلالة ابعادها، وفي ضوء الفرضيات المتوقعة من الفرضية الرئيسة الثانية عن طريق الجدول (8) على النحو الاتي :

يتبين من جدول (8) وجود تأثير ذي دلالة معنوية للمدخلات في المراجعة الخارجية بدلالة ابعادها، "إذ بلغت قيمة (F) المحتسبة (107.17) وهي اعلى من نتيجتها الجدولية البالغة (3.9201) عند مستوى (0.05)، في حين بلغت قيمة معامل التحديد (0.42) " ، وهذا يعني ان المدخلات فسرت واسهمت (42%) من الاختلافات الحاصلة في المراجعة الخارجية، وبهذه النتيجة سيتم قبول الفرضية الفرعية الاولى المتوقعة من الفرضية الرئيسة الثانية التي تنص على " للأجزاء المادية تأثيراً ذات دلالة معنوية في المراجعة الخارجية " . كما يتبين من جدول (8) وجود تأثير ذي دلالة معنوية للعمليات التشغيلية في المراجعة الخارجية بدلالة ابعادها، "إذ بلغت قيمة (F) المحتسبة (63.42) وهي اعلى من نتيجتها الجدولية البالغة (3.9201) عند مستوى (0.05)، في حين بلغت قيمة معامل التحديد (0.30) " ، وهذا يعني ان العمليات التشغيلية فسرت واسهمت (30%) من الاختلافات الحاصلة في المراجعة الخارجية، وبهذه النتيجة سيتم قبول الفرضية الفرعية الثانية المتوقعة من الفرضية الرئيسة الثانية التي تنص على " للعمليات التشغيلية تأثيراً ذات دلالة معنوية في المراجعة الخارجية " . وكذلك يوثق جدول (8) وجود تأثير ذي دلالة معنوية للمخرجات في المراجعة الخارجية بدلالة ابعادها، "إذ بلغت قيمة (F) المحتسبة

(102.84) وهي اعلى من نتيجتها الجدولية البالغة (3.9201) عند مستوى (0.05)، في حين بلغت قيمة معامل التحديد (0.41%)، وهذا يعني ان المخرجات فسرت واسهمت (41%) من الاختلافات الحاصلة في المراجعة الخارجية، وبهذه النتيجة سيتم قبول الفرضية الفرعية الثالثة المتفرعة من الفرضية الرئيسية الثانية التي تنص على " للمخرجات تأثيراً ذات دلالة معنوية في المراجعة الخارجية ". وكذلك يستدل من جدول (8) وجود تأثير ذي دلالة معنوية للتغذية العكسية في المراجعة الخارجية بدلالة ابعادها، "إذ بلغت قيمة (F) المحتسبة (98.66) وهي اعلى من نتيجتها الجدولية البالغة (3.9201) عند مستوى (0.05)، في حين بلغت قيمة معامل التحديد (0.40%)، وهذا يعني ان التغذية العكسية فسرت واسهمت (40%) من الاختلافات الحاصلة في المراجعة الخارجية، وبهذه النتيجة سيتم قبول الفرضية الفرعية الرابعة المتفرعة من الفرضية الرئيسية الثانية التي تنص على " للتغذية العكسية تأثيراً ذات دلالة معنوية في المراجعة الخارجية " .

جدول (8) نتائج تأثير "انظمة المعلومات المحاسبية" في المراجعة الخارجية على المستوى الجزئي

المراجعة الخارجية بدلالة ابعادها				المتغير التابع	
تفسير الباحث	Sig	قيمة F	معامل التحديد	المتغيرات المستقلة	
قبول الفرضية	0.000	107.17	%0.42	المدخلات	مكونات نظم المعلومات المحاسبية
قبول الفرضية	0.000	63.42	%0.30	العمليات التشغيلية	
قبول الفرضية	0.000	102.84	%0.41	المخرجات	
قبول الفرضية	0.000	98.66	%0.40	التغذية العكسية	

المصدر: مخرجات برنامج (SPSS V.25) .

المبحث الرابع (الاستنتاجات والتوصيات)

اولاً : الاستنتاجات .

1. هنالك توجه واستعداد من قبل مديرية تربية واسط على تبني فكرة نظم معلوماتها المحاسبية بالطريقة الذي تمكنها وتجعلها ذات كفاءة وفاعلية اكثر، وبالتالي امتلاكها لقاعدة معلومات مفيدة تمكنها من تحسين المراجعة الخارجية .
2. تساهم التكنولوجيا الحديثة بتكوين ال"انظمة المعلومات المحاسبية" المتميزة والفاعلة التي تقوم على تقديم مخرجات معلوماتية وتعليمية صحيحة تشارك بشكل كبير في ترشيد القرارات الادارية، بما يحقق للمديرية مكاسب مالية مختلفة عن طريق اختيار افضل البدائل، وبالتالي تعزيز عملية المراجعة الخارجية .
3. يعطي نظام المعلومات المحاسبية مخرجات على شكل تقارير دورية الى الجهات الخارجية المتعاملة مع المديرية، وبالتالي يساعد هذه الاطراف من تجنب الكلف في العالية للحصول على هذه المعلومات، وبالتالي مساعدة المديرية على تعزيز عملية المراجعة الخارجية مع الجهات الرقابية .

4. توفر الخصائص المطلوبة في "انظمة المعلومات المحاسبية" التي يتم الاستناد عليها في عملية اتخاذ القرارات الادارية في مديرية تربية واسط .
5. ان استخدام المعلومات المحاسبية يساهم في ترجمة الاداء والسياسات العامة لمديرية التربية واسط الى اجراءات وبرامج تنفيذية في صورة موازنات تخطيطية .
6. يعمل نظام المعلومات المحاسبية على تقليل حالات الغش والخطأ التي تتعرض لها المعلومات المحاسبية .
7. ان استخدام التكنولوجيا الحديثة في العمل يساعد الوصول بسرعة الى المعلومات المحاسبية في الوقت المناسب .
8. ان مهنة مراجعة الحسابات تتطلب من المراجع الخارجي ممارسة الاداء المهني السليم وفقاً لمبادئ المحاسبة المالية السائدة والمتعارف عليها ومعايير المراجعة المقبولة عموماً وقواعد السلوك المهني .
9. ان عدم ممارسة الاداء المهني بطريقة فعالة من قبل المراجعين العامل الاساسيين يؤدي الى زيادة الدعاء والقضائية ضدهم امام المحاكم .
10. من الضروري ان يتوفر لدى المراجع الخارجي مستوى مرتفع من الكفاءة المهنية، ويقصد بها المعرفة الكافية والمتخصصة في مجالات المحاسبة ومراجعة الحسابات والمهارة في تطبيق تلك المعرفة في الحالات والظروف المختلفة، وكذلك السلوك الذي يكتسبه المراجع من التعليم وتدريب الكافي مثل الاستقلال .
11. طبقاً لقواعد السلوك المهني فانه من الضروري ان يتصف المراجع الخارجي والاستقلالية والموضوعية والنزاهة عند مزاولته للأداء المهني .
12. المراجعة الخارجية المقدمة من طرف المراجع الخارجي ذات مصداقية اكثر من المراجعة المقدمة المراجعة الداخلي، ويرجع ذلك الى توفر الاستقلال والحيادية لدى المراجعة الخارجي وعدم تدخله في الشؤون الادارة .
13. ان اهمال وحدات المراجعة الداخلية للمعايير الداخلية المهنية للمراجعة يؤدي الى عدم امكانية اعتماد المراجع الخارجي على التقارير المالية التي تصدرها تلك الوحدات .
14. وجود مستوى اتفاق مرتفع بين افراد العينة حول دور المراجع الخارجي في مراجعة عمل الرقابة الداخلية .
15. اتفاق افراد العينة على أهمية انظمة المعلومات المحاسبية في المراجعة الخارجية بشكل مرتفع .
16. انه هنالك تأثير قوي للمتغير المستقل (نظم المعلومات المحاسبية) على المتغير المعتمد (المراجعة الخارجية) وكان معنوياً عند مستوى 0.05% ما يعني ان التغيرات الحاصلة في انظمة المعلومات المحاسبية تنعكس بتأثيرها على عملية المراجعة الخارجية للمديرية عينة البحث .

ثانياً : التوصيات .

1. ان تقوم مديرية تربية واسط بتطوير نظم معلوماتها المحاسبية، عن طريق ادخال افضل الأجهزة والبرمجيات الخاصة بهذا المجال، ما يوفر لها اختصار الوقت والدقة في المعلومة المقدمة .
2. ضرورة ان تهتم مديرية تربية واسط وتطوير كوادرها البشرية العاملة على هذه الانظمة عن طريق المشاركة في الدورات المحلية والدولية، ما يشارك بإكساب هؤلاء مهارات فنية تخدم أهداف المديرية والعاملين فيها .

3. ضرورة تطوير أنظمة المعلومات المحاسبية وربطها بالتدقيق الداخلي من أجل توفير قاعدة معلومات متكاملة تحسن من كفاءة التدقيق والمراجعة الخارجية .
4. تحسين كفاءة الرقابة الداخلية في مديرية تربية واسط عن طريق الرقابة على التطبيقات والبرمجيات المستخدمة في عمل النظم المحاسبية .
5. ان يتلقى جميع المحاسبين الاكاديمي والمهنيين تدريباً في مجال التكنولوجيا ، وان يطوروا مهاراتهم التكنولوجية عن طريق الدورات التعليمية والندوات في هذا المجال .
6. ضرورة توعية عينة البحث بأهمية موضوع "انظمة المعلومات المحاسبية" وأبعادها المتعددة والدور الذي تؤديه في تحسين عملية المراجعة الخارجية .
7. ضرورة التوسع في الدراسات المستقبلية فيما يخص "انظمة المعلومات المحاسبية" وتأثيرها في الابعاد الاخرى لعملية المراجعة الخارجية .
8. ضرورة تطوير وتأهيل كوادر قسم الشؤون المالية استعمال نظم المعلومات المحاسبية، لما لها من أهمية في الارتقاء بالمستوى المعرفي والعلمي في هذه الكوادر .
9. ضرورة تزويد الادارة العليا في المديرية العامة لتربية واسط لقسم الشؤون المالية بالكفاءات والخبرات اللازمة للاعتماد عليها بعد تجميع البيانات والمعلومات بالقرارات الادارية .
10. تحديد واجبات مدقق الحسابات للنظم المحاسبية بشكل واضح ودقيق ووضع القواعد والضوابط المتعلقة باكتشاف الغش والخطأ في القوائم المالية .
11. القيام على تنظيم تدفق المعلومات المحاسبية بشكل واضح وتحديد مسار كل معلومة حسب كل وظيفة .
12. يجب على مكاتب المراجعة المزاوله للمهنة العمل على توفير البيئة مدعمة لممارسة الاداء المهني عن طريق توفير الحوافز والمساندة الملائمة لممارسة المراجعين بغض النظر عن نتائجها .
13. على المراجعين تفادي تأثير الضغوطات المتعلقة بالأتعاب والوقت في عملية المراجعة التي قد تضع قيوداً على تنفيذهم واجباتهم المهنية بكفاءة تامة .
14. من الضروري ان تتضمن قواعد السلوك المهني الصادر عن اتحاد الدولي للمحاسبين نسبة للعلاقة بين اتعاب المراجعة من عميل معين واجمالي ايرادات منشأة المراجعة والتي قد تثير الشك فيما يتعلق باستقلال المراجع عند ممارسته لأدائه المهني .
15. يجب ان تطور مهنة المراجعة الخارجية اساليبها المتعلقة باكتشاف حالات الاخطاء والغش والتصرفات غير القانونية حتى تتماشى مع زيادة المضطردة في تلك الحالات التي قد تؤدي الى فشل عملية المراجعة .
16. يجب على المراجع الخارجي التأكد من الاجراءات التي وضعتها الادارة في نظام الرقابة الداخلية مطبق على العمليات المالية الكافة عند استخدام اسلوب العينة الاحصائية في عملية المراجعة .
17. ضرورة فتح ورش عن المتخصصة المهنية لمراجعي الحسابات القانونيين في قطاع التعليم بواسطة وزارة التربية العراقية في مجال الاتجاهات الحديثة في عمل واداء مراجعة الحسابات .
18. المحافظة على استقلالية المراجع الخارجي ودعمها بقدر الامكان عن طريق وضع الضوابط والمحددات التي يتم من خلالها عدم التأثير على هذه الاستقلالية .

19. ضرورة نشر الوعي بأهمية العمل الرقابي في النظم المحاسبية واعطاء صفة المرونة لأجراء التعديلات على معايير الرقابة، وكذلك ضرورة التحديث المستمر في الاساليب الرقابية المستخدمة للنظم المحاسبية .

قائمة المصادر

اولا : المصادر العربية .

1. "التميمي ، عماد حرش جاسم واخرون ، " اثر نظام المعلومات المحاسبية على العلاقة بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة وخصائص المعلومات المحاسبية : دراسة على الشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية في قطاعي المصارف وشركات الاستثمار المالي " ، مجلة كلية مدينة العلم ، المجلد 12 ، العدد 1 ، 2020 .
2. "الدهراوي، كمال الدين مصطفى (2003) ، نظم المعلومات المحاسبية، الدار الجامعية لنشر التوزيع، مصر"
3. "الدود، نصر الدين عبد الكريم ومحمد، مهند نزهان (2018) ، دور معايير المراجعة الخارجية في تعزيز ثقة المراجع الخارجي بالتقارير المالية، مجلة تكريت للعلوم الادارية والاقتصادية، المجلد الثاني، العدد 42، العراق"
4. "الرمحي، نضال (2011) ، نظم المعلومات المحاسبية، دار المسير للنشر والتوزيع، عمان، الاردن .
5. "الشبيلات، محمد خالد (2016) ، مدى أهمية صياغة معيار محاسبي دولي لنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية، مجلة الدراسات الادارية، المجلد 43، العدد 1 ، الاردن" .
6. "الطائي، بشرى محمد صالح ومحمد، ايمان شاكر (2017) ، متطلبات الرقاب المصرفية الداخلية واثرها في تطوير النظم المعلومات المحاسبية الالكترونية بحث تطبيقي في عينة من المصارف العراقية الخاصة، مجلة دراسات محاسبية ومالية، المجلد 12، العدد 53، العراق" .
7. "العاني ، صفاء احمد محمد والساعدي ، حكيم حمود فليح ، " مبادئ المحاسبة المالية " ، دار المنهج الوصفي التحليلي للطباعة والاستنساخ ، بغداد ، 2014 .
8. "العبيدي، قاسم إبراهيم والسقا، زياد (2003) ، نظام المعلومات المحاسبية، وحدة الحداثة للطباعة والنشر، العراق" .
9. "المطيري، علي مانع شرار (2012) ، دور نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في تحسين قياس مخاطر الائتمان في البنوك الكويتية دراسة ميدانية، رسالة ماجستير، جامعة الشرق الاوسط، كلية الاعمال، تخصص محاسبة، الاردن" .
10. "باراني، فرهاد امين (2016) ، محددات تكامل النظام المحاسبي بغرض تقييم المراجعة الخارجية بالتطبيق على شركات المساهمة المقيدة بسوق الاوراق المالية العراقي، جامعة المنصورة، كلية التجارة، قسم المحاسبة، مصر" .
11. "بشرى، بن ساحة (2022) ، دور النظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في تحسين الاداء المحاسبي للمؤسسة الاقتصادية : دراسة حالة مؤسسة سونلغاز ، رسالة ماجستير، جامعة غرداية، كلية العلوم التجارية والاقتصادية وعلوم التسيير، الجزائر" .
12. "بن عباس، خيرة (2013) ، دور المراجع الخارجي في تحديد كفاية وملائمة ادلة الاثبات : دراسة حالة عينة من محافظة الحسابات بولاية بسكرة، رسالة ماجستير، كلية العلوم والاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم التجارية، الجزائر" .
13. "بن يحيى، ربيع احمد وزروقي، موسى (2019) ، فعالية نظم المعلومات المحاسبية في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات، جامعة جيلالي، المجلد 1 ، الجزائر" .
14. "جاهل، حسن هادي (2021) ، اثر نظام المعلومات المحاسبية في جودة القرارات الادارية من وجهة نظر موظفي قسم الشؤون المالية بالمديرية العامة لتربية كربلاء المقدسة، مجلة نسق، ملحق عدد 30، العراق" .
15. "جربوع، يوسف محمود (2005) ، العوامل المؤثرة في الاداء المهني لمراجعي الحسابات الخارجيين في قطاع غزة من دولة فلسطين، مجلة تنمية الرافدين، المجلد 78، العدد 27، العراق" .
16. "جمعة، احمد (2011) ، المراجعة الداخلية الحكومية، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان، الاردن .

17. "خماس، أزهار خضير ولفتة، منال حسين (2022) ، تأثير العوامل السلوكية في فاعلية تطوير أنظمة المعلومات المحاسبية، مجلة الدراسات الاقتصادية والإدارية، العدد 25، بغداد ."
18. "دليلية، ناتش (2017) ، مسؤولية المراجع الخارجي في دعم مصداقية وشرعية القوائم المالية : دراسة عينة من تقارير مديرية توزيع كهرباء والغاز، رسالة ماجستير، معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، قسم العلوم المالية والمحاسبية، الجزائر ."
19. "رافت، سلامة محمود (2011) ، علم تدقيق الحسابات النظري، دار المسيرة لنشر والتوزيع والطباعة، الاردن ."
20. "رياض، هلال سمير ، " مدخل إلى المحاسبة الإدارية-ترشيد القرارات الإدارية " ، كلية التجارة ، جامعة طنطا ، 2012 ."
21. "سلطان، إبراهيم (2010) ، نظم المعلومات المحاسبية : مدخل النظم ، دار الجامعية لنشر والتوزيع، مصر ."
22. "شحاتة، السيد شحاتة وآخرون (2013) ، الرقابة والمراجعة الداخلية الحديثة، الرقابة الداخلية في بيئة التشغيل الالكتروني، مراجعة اصول طويلة الاجل وقصيرة الاجل، مراجعة الإيرادات والمصروفات، دار التعليم الجامعي للنشر والتوزيع والطباعة، الاسكندرية ."
23. "عبد الفتاح، لحواد (2019) ، دور المراجعة الخارجية في تقييم نظام الرقابة الداخلية دراسة ميدانية لشركة ذات اسهم المطاحن الكبرى للجنوب لولاية بسكرة، رسالة ماجستير، جامعة محمد خيضر، كلية العلوم والاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم علوم التجارية، تخصص محاسبة وتدقيق، الجزائر ."
24. "عبد الله، إيهاب مكة محمد (2020) ، دور المراجع الخارجي في الحل من عدم تماثل المعلومات المحاسبية دراسة ميدانية على عينة من المصارف السودانية، المجلة الالكترونية الشاملة متعددة التخصصات، العدد الخامس والعشرين، السعودية ."
25. "عتير، سلمان (2012) ، دوري الرقابة الجبائية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، رسالة ماجستير، جامعة قاصدي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية، الجزائر ."
26. "عميرات، زينب (2018) ، اخر نظام المعلومات المحاسبي على جودة التدقيق الخارجي،، جامعة قاصدي، كلية العلوم الاقتصادية والإدارية والتجارية، تخصص محاسبة، الجزائر ."
27. "قاسم، عبد الرزاق محمد (2008) ، نظم المعلومات المحاسبية، دار الثقافة لنشر والتوزيع، عمان، الاردن ."
28. "هاني، عجيب مصطفى والغبان، ثائر صبري محمود (2010) ، دور الرقابة الداخلية في ظل نظام المعلومات المحاسبة الالكتروني دراسة تطبيقية على عين من المصارف في اقليم كردستان العراق، مجلة العلوم الانسانية، العدد 45، العراق ."
29. "يعقوب، ولد الشيخ محمد (2014) ، المراجعة المحاسبية في المؤسسات العمومية دراسة مقارنة، اطروحة دكتوراه، جامعة بكر بلقايد، كلية العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، الجزائر ."
30. جمعة، احمد حلمي (2007) ، نظر المعلومات المحاسبية- مدخل تطبيقي معاصر، دار المناهج النشر والتوزيع، عمان ."

ثانيا : المصادر الاجنبية .

1. "Al-Zeaud, Hussin (2012), Accounting Information Systems and Their role in the Measurement and cost thrifiting in public shareholding industrial, Internatioal journal of Business and management" .
2. "Barth , M.E., " The relevance of the Value relevance literature for financial Accounting standards setting . another view " , journal of accounting and economics , 2009" .

-
3. "Daft, Richard (2010), organization of theory and Design, 4th \e.w , publishing" .
 4. "Hal, James A (2013), " Accounting information systems , engage learning south western, USA ".
 5. "Inghirami, I. E. (2019), Accounting information systems in the time of blockchain .
 6. PWC , " IFRS overview ", price water house coopers LLP . 2019" .
 7. "Romney, marshall (2009), Accounting information systems , 12 th ".
 8. "Vallabhaneni, S.(2015) , Internal Audit Practice. Part 2, Wiley".