

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة عمار ثليجي - الأغواط

كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وتدقيق



مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في المالية والمحاسبة

بعنوان:

أهمية تبني تكنولوجيا المعلومات في تحسين أساليب تقييم نظام الرقابة الداخلية  
دراسة ميدانية على عينة من عملاء مؤسسة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء بالأغواط

الأستاذ المشرف:

- د. مراد مصطفى

من إعداد الطالبة:

- سرخاد ووداد

لجنة المناقشة

أ.د. مخطاري عبد الجبار.....(أستاذ تعليم العالي)..... رئيسا

د. مراد مصطفى.....(أستاذة محاضرة "أ")..... مشرفا

د. عبد الحفيظي ابراهيم.....(أستاذة محاضرة "أ")..... مناقشا

محضر رقم: 10/م.ت/2023 بتاريخ 2023/06/25

السنة الجامعية: 2023/2022



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة عمار ثليجي - الأغواط  
كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم المالية والمحاسبة  
تخصص: محاسبة وتدقيق



مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في المالية والمحاسبة  
بعنوان:

أهمية تبني تكنولوجيا المعلومات في تحسين أساليب تقييم نظام الرقابة الداخلية  
دراسة ميدانية على عينة من عملاء مؤسسة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء بالأغواط

الأستاذ المشرف:  
- د. مراد مصطفى

من إعداد الطالبة:  
- سرخاد ووداد

لجنة المناقشة

أ. د. مختاري عبد الجبار ..... (أستاذ تعليم العالي) رئيسا  
د. مراد مصطفى ..... (أستاذة محاضرة "أ") مشرفا  
د. عبد الحفيظي ابراهيم ..... (أستاذة محاضرة "أ") مناقشا

محضر رقم: 10/م.ت/2023 بتاريخ 2023/06/25

السنة الجامعية: 2023/2022



# الإهداء

بِسْمِ اللَّهِ  
الرَّحْمَنِ  
الرَّحِيمِ

"وأن ليس للإنسان إلا ما سعى وأن سعيه سوف يرى ثم يجزاه الجزاء الأوفى"

الحمد لله الذي تتم بنعمته الصالحات، بفضلته أختم البحث والمشوار الدراسي

أهدي هذا العمل المتواضع إلى أمي وأبي، وإخوتي،

إلى من جمعني بهم الصدف وأصبحن صديقات الرحلة،

إلى كل من علمني حرفاً، إلى كل من ساندي من قريب أو بعيد.



# الشكر و العرفان

نحمد الله ونشكره على توفيقه لنا لإنجاز هذا العمل

أتقدم بجزيل الشكر والامتنان إلى الأستاذ المشرف: مراد مصطفى لقبوله الإشراف على هذا العمل وتخصيص جزء من وقته لمتابعته

كما أتوجه بالشكر والعرفان إلى كل من مد لي يد العون على إنجاز هذا العمل، وأخص بالذكر الطاقم العامل بمؤسسة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء بالاغواط لمساعدتهم التي مكننتنا من إجراء الدراسة الميدانية.

كما أتوجه بالشكر إلى الأستاذ مختاري عبد الجبار و عبد الحفيظي ابراهيم ، لتقييمهم هذه المذكرة ومناقشتها.



# فجر رس المكنوبات

الصفحة	العنوان
I	الإهداء
II	الشكر و العرفان
IV	فهرس المحتويات
X	فهرس الجداول
VIII	فهرس الأشكال
X	قائمة الملاحق
XII	ملخص الدراسة
أ- ز	مقدمة
<b>الفصل الأول :</b>	
<b>الرقابة الداخلية في بيئة تكنولوجيا المعلومات</b>	
10	<b>تمهيد</b>
10	<b>المبحث الأول: أساسيات حول تكنولوجيا المعلومات</b>
10	المطلب الأول: مفهوم تكنولوجيا المعلومات ومكوناتها.
17	المطلب الثاني: مراحل تطور تكنولوجيا المعلومات:
17	المطلب الثالث: أهمية تكنولوجيا المعلومات و خصائصها
23	المطلب الرابع: مجالات استخدام تكنولوجيا المعلومات
26	<b>المبحث الثاني: الإطار العام لنظام الرقابة الداخلية</b>
26	المطلب الأول: مفهوم نظام الرقابة الداخلية .
28	المطلب الثاني: أنواع الرقابة الداخلية.
29	المطلب الثالث: مكونات وأهداف نظام الرقابة الداخلية.
33	المطلب الرابع: مقومات نظام الرقابة الفعال
37	<b>المبحث الثالث: نظام الرقابة الداخلية في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات</b>

37	المطلب الأول: الرقابة الداخلية في بيئة تكنولوجيا المعلومات
38	المطلب الثاني: استخدام أساليب الرقابة الداخلية في ظل تكنولوجيا المعلومات
41	المطلب الثالث: أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على فاعلية نظام الرقابة الداخلية.
43	المطلب الرابع: الضوابط الرئيسية لنظام الرقابة الداخلية لمواكبة تكنولوجيا المعلومات وأسباب فشل هذه الأخيرة في المؤسسات
49	خلاصة الفصل
<b>الفصل الثاني:</b>	
دراسة ميدانية على عينة من عملاء مؤسسة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء بالأغواط حول أهمية تبني تكنولوجيا المعلومات في تحسين أساليب تقييم نظام الرقابة الداخلية	
51	تمهيد
52	المبحث الأول: مدخل عام تعريفي للمؤسسة محل الدراسة.
52	المطلب الأول: تعريف مؤسسة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء بالأغواط.
53	المطلب الثاني: شبكة المرافق والهياكل التابعة للوكالة.
55	المطلب الثالث: هيكل التنظيمي لمؤسسة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء.
56	المبحث الثاني: الإجراءات المنهجية للدراسة
56	المطلب الأول: تخطيط الدراسة
57	المطلب الثاني: تصميم وتنفيذ الدراسة.
61	المطلب الثالث : صدق وثبات أداة الدراسة.
63	المبحث الثالث: تحليل نتائج التحليل الاحصائي واختبار الفرضيات

## فهرس المحتويات

63	المطلب الأول: عرض خصائص عينة الدراسة
68	المطلب الثاني : عرض نتائج الدراسة
76	المطلب الثالث : تحليل و اختبار صحة الفرضيات
81	خلاصة الفصل
83	الخاتمة
86	قائمة المراجع
91	الملاحق

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
24	جدول رقم:(1-1) استخدام تكنولوجيا المعلومات في قطاع المال والإقتصاد والهدف منها.	01
59	الجدول رقم (1-2): درجات مقياس ليكرت الثلاثي للعبارات	02
60	الجدول رقم (2-2): يبين معيار تحديد الاتجاه وفق مقياس ليكرت الثلاثي	03
62	الجدول رقم (3-2): معامل الثبات المقياس	04
63	الجدول رقم (4-2): توزيع العينة حسب متغير الجنس	05
64	الجدول رقم (5-2): توزيع العينة حسب السن	06
65	الجدول رقم (6-2): توزيع العينة حسب المستوى التعليمي	07
66	الجدول رقم (7-2): توزيع العينة حسب الوظيفة	08
67	الجدول رقم(2-8): توزيع العينة حسب الخبرة	09
68	الجدول رقم (9-2) : اتجاهات اجابات افراد العينة نحو عبارات المحور الاول: المبادئ الاساسية لتكنولوجيا المعلومات:	10
71	الجدول رقم (10-2): اتجاهات اجابات افراد العينة نحو عبارات المحور الثاني: فاعلية نظام الرقابة الداخلية	11
73	الجدول رقم (11-2): اتجاهات اجابات افراد العينة نحو عبارات المحور الثالث: دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين أساليب الرقابة الداخلية.	12

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
30	شكل رقم (1-1): مكونات نظام الرقابة الداخلية.	01
55	شكل رقم (1-2): هيكل التنظيمي لمؤسسة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء بالأغواط.	02
56	أولاً: شكل رقم (2-2): نموذج الدراسة.	03
63	الشكل رقم (3-2): نتائج توزيع العينة حسب متغير الجنس	04
64	الشكل رقم (4-2): توزيع العينة حسب متغير الجنس	05
65	الشكل رقم (5-2): يمثل توزيع العينة حسب المستوى التعليمي	06
66	الشكل رقم (6-2): يمثل توزيع العينة حسب الوظيفة	07
67	الشكل رقم (7-2): توزيع أفراد العينة حسب الخبرة	08

## قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
91	قائمة المحكمين	01
92	استمارة الاستبيان	02
96	إختبار الفاكرونباخ	03
98	إتجاه المحاور الدراسة	04
101	إختبار فرضيات الدراسة	05

# ملخص الدراسة

الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى معرفة مدى تأثير تكنولوجيا المعلومات على تحسين أساليب تقييم نظام الرقابة الداخلية بمؤسسة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء بالأغواط. ومن أجل تحقيق هذا الهدف قمنا باختيار عينة من مجتمع الدراسة والبالغ عددها 35 فردا من موظفي المؤسسة محل الدراسة، وقد توصلت الدراسة إلى:

- يؤثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على تحسين أساليب تقييم نظام الرقابة الداخلية من خلال: تدعيم الدور الرقابي بالاعتماد على صيغ مبتكرة مما يمكن المؤسسات من تحقيق الأهداف الموضوعية.

**الكلمات المفتاحية:** تكنولوجيا، المعلومات، مؤسسة، الرقابة الداخلية.

**Abstract :**

This Study aims to Knowledge Of The Impact of Information Technology to improve the methods of evaluating the Internal Control System in National Fund For Social Insurance For wage Workers .In order to achieve that:

We have selected a sample of the study company of 35 employees of the institution under field study .

The study found:

The use of Information Technology affects the improvement of the Internal Control System's evaluation methods through strengthening the oversight role based on innovative formulas enabling institution to achieve the goals set.

**Keywords:** Technology، Information، Institution، Internal Control.

# مقدمة

## مقدمة :

لقد شهد العالم في الآونة الأخيرة تطورا كبيرا ومتسارعا في شتى المجالات، وانفجارا معرفيا ومعلوماتيا كبيرا فيها، واستمرت هذه التطورات ليشهد عصرنا الحالي ثورة جديدة وهي ثورة المعلومات، حيث شكلت فيها المعلومة الميزة الأساسية التي تمكن الاستفادة منها في تحسين العديد من الجوانب على المستوى الفردي وعلى مستوى المجتمع، في مختلف مجالات الأعمال.

إن استخدام تكنولوجيا المعلومات في مجال المحاسبة والتدقيق فرض واقعا جديدا يؤدي إلى تسهيل مهام وأدوار الأجهزة الرقابية المختلفة على مستوى المؤسسات والشركات وغيرها، مما أدى إلى حصول تغييرات جوهرية كالدقة في الإدارة والسرعة في إعداد التقارير وعرضها، و توفير الوقت والجهد وتحسين جودة الخدمات بشكل أفضل مما كان عليه الأمر في ظل التشغيل اليدوي التقليدي للبيانات، وبالتالي الإرتقاء بصورة المؤسسة أو الشركة وزيادة قاعدة المشتركين.

ويعد نظام الرقابة الداخلية من أهم الأقسام التي تتطلب استخدام تكنولوجيا المعلومات نظرا لأهميتها في تزويد الإدارة بالمعلومات التي تحتاجها في عملية اتخاذ القرارات في الوقت المناسب. هذا ما حتم على الباحثين والإدارات العليا في كافة المؤسسات أن تحدد مدى تأثير هذا التقدم والتطور التكنولوجي على الدور الرقابي بالاعتماد على صيغ مبتكرة مما يمكن الرقابة الداخلية في المؤسسة على تقديم أفضل الخدمات الرقابية.

## الإشكالية:

إلى أي مدى تؤثر تكنولوجيا المعلومات في تحسين أساليب تقييم نظام الرقابة الداخلية في مؤسسة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء بالأغواط؟

### الأسئلة الفرعية:

وتتفرع الإشكالية أعلاه إلى الإشكاليات الفرعية التالية:

- 1) ما المقصود تكنولوجيا المعلومات؟ وماهي خصائصها؟
- 2) ما مفهوم نظام الرقابة الداخلية؟ وماهي مقومات نظام الرقابة الفعال؟
- 3) هل تساهم تكنولوجيا المعلومات في تحسين أساليب تقييم نظام الرقابة الداخلية في مؤسسة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء بالأغواط؟

### فرضيات الدراسة:

للإجابة على الإشكالية العامة السابقة، قمنا بصياغة مجموعة من الفرضيات المنسجمة مع طبيعة وعدد الأسئلة الفرعية وتتمثل هذه الفرضيات مايلي:

- 1) تتمثل تكنولوجيا المعلومات في استخدام أجهزة الحاسوب والأدوات والوسائل المتطورة الأخرى في معالجة البيانات التي يتم الحصول عليها .
- 2) يعتبر نظام الرقابة الداخلية من الأدوات والوسائل التي تهدف الى حماية أصول وممتلكات المؤسسة.
- 3) من شأن تكنولوجيا المعلومات أن تساهم في تحسين أساليب تقييم نظام الرقابة الداخلية في مؤسسة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء بالأغواط.

- دراسة ناصر خلف المطيري بعنوان " أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على فاعلية نظام الرقابة الداخلية في شركات النفط الكويتية": هدفت الدراسة إلى التعرف على أثر تكنولوجيا المعلومات على فاعلية نظام الرقابة الداخلية من وجهة نظر المديرين الماليين والمحاسبين وذلك من خلال تحليل أنواع ومصادر البيانات اللازمة للتعقب بنتائج العملية الرقابية . وعلى ضوء النتائج قدمت الدراسة عددا من التوصيات أهمها: العمل على تبني واستخدام تكنولوجيا المعلومات لأثرها الواضح على فاعلية نظام الرقابة الداخلية في شركات النفط الكويتية على إجراء دراسات دورية للتعرف إلى نقاط الضعف، والقوة المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات.

- دراسة إسماعيل عثمان شريف، تكنولوجيا المعلومات ودورها في تطوير نظام الرقابة الداخلية بالجامعات السودانية: هدفت الدراسة إلى التعرف على أساليب الرقابة الداخلية التي تستخدمها الجامعات السودانية ومدى كفاءتها في الحفاظ على مواردها في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات. ولتحقيق أهداف الدراسة اتبع الباحث المنهج الوصفي التحليلي تمثلا في أسلوب الاستبانة لجمع البيانات، باستخدام العينة العشوائية، وقد توصلت الدراسة إلى وجود علاقة ايجابية بين تكنولوجيا المعلومات وتطوير نظام الرقابة الداخلية، وأن استخدام تكنولوجيا المعلومات في نظام الرقابة الداخلية أفضل من نظام الرقابة ذات مصداقية وفي الوقت المناسب .

- دراسة مصباح غزال وآخرون، أثر تكنولوجيا المعلومات على فاعلية نظام الرقابة الداخلية: هدفت هذه الدراسة إلى معرفة إلى أي مدى يمكن لتكنولوجيا المعلومات أن تدعم فاعلية نظام الرقابة الداخلية، ولتحقيق هذا الهدف اعتمد الباحث على المنهج التحليلي الوصفي في الجانب النظري لتبيين اثر المتغير المستقل- تكنولوجيا المعلومات- على المتغير التابع- فاعلية نظام الرقابة الداخلية- كما استخدم طريقة

الاستبيان في الجانب التطبيقي لجمع البيانات من قبل مجموعة من الأكاديميين والأخصائيين في المجال، وقد لخصت الدراسة على مجموعة من النتائج أهمها: إن تكنولوجيا المعلومات لها دور أساسي في تدعيم فاعلية نظام الرقابة الداخلية، وتحسين إجراءاتها وأساليبها.

- **دراسة خديجة سليمان، دور حوكمة تكنولوجيا المعلومات في تفعيل نظام الرقابة الداخلية:** هدفت هذه الدراسة إلى تحديد مختلف المفاهيم المتعلقة بحوكمة تكنولوجيا المعلومات، ونظام الرقابة الداخلية، وطبيعة العلاقة بينهم، ودراسة مستوى تطبيق متطلبات حوكمة تكنولوجيا المعلومات في المؤسسة محل الدراسة، وأثر ذلك على نظام الرقابة الداخلية، من خلال دراسة استقصائية لمجموعة من موظفي وإدارات البنوك العمومية الجزائرية، ومن النتائج التي توصلت إليها هذه الدراسة أن حوكمة تكنولوجيا المعلومات في البنوك مطبقة وترقى إلى المستوى المطلوب، حوكمة تكنولوجيا المعلومات لها تأثير إيجابي على نظام الرقابة الداخلية.

- **دراسة عيسى عبد الله الغنودي، إمكانية تبني إطار للرقابة الداخلية لتفعيل نظم الرقابة الداخلية بمصرف الجمهورية :** هدفت الدراسة إلى محاولة التعرف على مدى توافق مكونات الرقابة الداخلية في مصرف الجمهورية مع مكونات الرقابة لإطار ، ولتحقيق هدف الدراسة قام الباحث بتصميم استبانة الكترونية، تضمنت خمسة محاور أساسية وقام بإرسالها إلى عينة من موظفي مصرف الجمهورية- فروع المنطقة الغربية- ، وقد توصلت الدراسة إلى وجود توافق بشكل عام بين مكونات الرقابة الداخلية في مصرف الجمهورية مع مكونات الرقابة الداخلية لإطار COSO .

## أهمية الدراسة:

تكمن أهمية البحث من خلال تسليط الضوء على أحد المواضيع الهامة والمعاصرة لواقع المؤسسات في الوقت الراهن وهو تكنولوجيا المعلومات، ومدى أهميتها في تحسين أساليب تقييم نظام الرقابة الداخلية، وكذلك المخاطر المصاحبة لاستخدامها وإبراز الدور الذي تلعبه في تحسين جودة الخدمات.

كما تتبع أهمية هذه الدراسة من حاجة المؤسسات الى التطبيق الفعال لتكنولوجيا المعلومات لكونها تساعد تأدية أنشطتها بصورة سليمة من أجل تحقيق أهدافها المنشودة.

## أهداف البحث:

- توضيح المفاهيم الأساسية لتكنولوجيا المعلومات والرقابة الداخلية؛
- تسليط الضوء على أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات في رفع كفاءة نظام الرقابة الداخلية.

## مبررات اختيار الموضوع:

### المبررات الذاتية:

- الحصول على شهادة الماجستير أكاديمي .
- الرغبة والميل الشخصي لمثل هذه المواضيع خاصة ونحن في عصر تكنولوجيا المعلومات.
- معالجة موضوع ضمن التخصص وميدان الدراسة.
- تطوير المعارف المكتسبة.

## المبررات الموضوعية:

- الأهمية البالغة لتكنولوجيا المعلومات في أنظمة الرقابة وتسييرها.
- التعرف على كافة الآثار المصاحبة لاستخدام تكنولوجيا المعلومات على مستوى الرقابة الداخلية.

## حدود الدراسة:

**الحدود الموضوعية:** اقتصرت الدراسة في جانبها النظري على دراسة موضوع أهمية تكنولوجيا المعلومات في تحسين أساليب تقييم نظام الرقابة الداخلية .

**الحدود المكانية:** تمت الدراسة في مؤسسة الصندوق الوطني للتأمينات الإجتماعية للعمال الأجراء ، وانحصر مجتمع الدراسة على العاملين بالمؤسسة.

**الحدود الزمنية:** تمت هذه الدراسة من شهر أفريل إلى شهر جوان 2023

## منهج الدراسة:

انطلاقا من طبيعة مشكلة الدراسة و بغية الوصول إلى الاهداف المرجوة من هذا البحث، وقصد الإحاطة بجوانب موضوع الدراسة حاولنا استخدام المناهج المعتمدة في الدراسات، وذلك باعتماد المنهج الوصفي والتحليلي فقد تم استخدام المنهج الوصفي في الجزء النظري لوصف بعض الجوانب المتعلقة بمتغيرات الدراسة كإبراز التعاريف والمفاهيم الأساسية المتعلقة بالموضوع.

أما المنهج التحليلي فقد تم الاعتماد عليه في الجزء التطبيقي لتحليل العلاقة بين متغيرات البحث وذلك من خلال الاعتماد على الإستبيان لمعرفة آراء واتجاهات أفراد العينة داخل المؤسسة محل الدراسة. مع الاستعانة بالأدوات الإحصائية قصد تفريغ المعطيات وتحليل النتائج المتوصل إليها للخروج بالتوصيات الضرورية.

## صعوبات الدراسة:

- رفض بعض العينات تقديم المساعدة وتحفظهم عن الإجابة على الإستبيان.
- ضيق الوقت في توزيع و استرجاع الاستبيان.

## هيكل الدراسة:

للإجابة على الإشكالية المطروحة ومعالجتها منهجيا، تناولنا الموضوع من خلال فصلين: الفصل الأول متعلق بالإطار المفاهيمي لتكنولوجيا المعلومات، حيث قسمنا هذا الفصل إلى ثلاثة مباحث، حيث تضمن المبحث الأول عموميات حول تكنولوجيا المعلومات، المبحث الثاني الإطار العام لنظام الرقابة الداخلية، ليتلوه المبحث الثالث تأثير تكنولوجيا المعلومات على نظام الرقابة الداخلية.

أما الفصل الثاني من الدراسة فقد تناولنا دراسة تطبيقية حول مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تحسين أساليب الرقابة الداخلية في مؤسسة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال بالأغواط، حيث تضمن هذا الفصل ثلاثة مباحث ، يتعلق المبحث الأول بتقديم المؤسسة محل الدراسة، المبحث الثاني الإجراءات المنهجية للدراسة، وفي المبحث الثالث عرض نتائج الاستبيان وتحليل واختبار الفرضيات.

# الفصل الأول

الرقابة الداخلية في بيئة تكنولوجيا المعلومات

**تمهيد:**

أحدث التطور التكنولوجي الذي شهده العالم ثورة في تكنولوجيا المعلومات و الإتصال ، مكن استخدامها في تحسين العديد من مجالات الأعمال حيث أصبحت كثير من المؤسسات في الوقت الحاضر تستخدم تكنولوجيا المعلومات و الإتصال من أجل تسيير أعمالها ومعالجة بياناتها إلكترونياً، وبرزت أهمية الرقابة على المؤسسات بسبب ظهور بيئة رقابية جديدة تختلف عن بيئة الرقابة التقليدية ، حيث مع بدء إستخدام تكنولوجيا المعلومات في مجالات الرقابة الداخلية أدى إلى تغيير في المعايير الرقابية وتغيير أساليب التدقيق .

لذا سنحاول في هذا الفصل التطرق للاطر النظري لكل من تكنولوجيا المعلومات ونظام الرقابة الداخلية بصفة عامة حيث نتناول المفاهيم الاساسية المتعلقة بكلاهما .

**المبحث الأول: أساسيات حول تكنولوجيا المعلومات**

تعمل تكنولوجيا المعلومات على معايير مطبقة على أجهزة الحاسوب للحصول على معلومات يعجز الإنسان عن تجهيزها وعملها بالطرق التقليدية، وبالأخص في المجتمعات ذات الكم الكبير والضخم من المعلومات و البيانات، لذا سنتطرق إلى مفهوم تكنولوجيا المعلومات، مكوناتها، خصائصها، وأهميتها.

**المطلب الأول: مفهوم تكنولوجيا المعلومات ومكوناتها.**

يعتبر مصطلح تكنولوجيا المعلومات من المصطلحات الأكثر تداولاً في العالم نظراً لما له من أهمية في حياتنا العلمية والعملية والدور الهام الذي يلعبه في سهولة نشر المعلومات، وسنحاول توضيح ذلك من خلال توضيح أهم المفاهيم المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات .

**1- المفاهيم الأساسية المرتبطة بتكنولوجيا المعلومات:**

تجدر بنا الإشارة في هذا الصدد أن مفهوم تكنولوجيا المعلومات يتكون من شقين اثنين أولهما : التكنولوجيا، نظراً لأهميتها الحقيقية واندماجها في مختلف الميادين والمجالات، وثانيهما المعلومات والتي تعتبر المادة الخام لأداء مختلف العمليات داخل المؤسسة أو في علاقة المؤسسة مع المؤسسات الأخرى.

بناء على ذلك سنتطرق في هذا العنصر إلى مفهوم كل من التكنولوجيا والمعلومات:

**1.1 - مفهوم التكنولوجيا :**

هناك تداخل في فهم كل من التكنولوجيا والتقنيات فهناك من يعتبر الإثنان يعبران عن نفس المفهوم وهناك من يجد اختلاف فيما بينهما، ويرجع اختلاف فيما بينهما، ويرجع أصل التكنولوجيا إلى اليوناني (Technology) وهي مشتقة من كلمتين (Techno) وتعني التشغيل الصناعي، والثاني (logos) أي العلم أو المنهج، لذا تكون بكلمة واحدة هي علم التشغيل الصناعي.<sup>1</sup>

وهناك من يعرفها بأنها " هي الجهد المنظم الرامي لاستخدام نتائج البحث العلمي في تطوير أساليب أداء العمليات الإنتاجية بالمعنى الواسع الذي يشمل الخدمات والأنشطة الإدارية والتنظيمية و الإجتماعية، وذلك بهدف التوصل إلى أساليب جديدة يفترض أنها أجدى لها ".<sup>2</sup>

وعرفت أيضا : " مجموعة المعارف والخبرة المتراكمة والمتاحة والأدوات والوسائل المادية والتنظيمية والإدارية التي يستخدمها الإنسان في أداء عمل ما أو وظيفة ما في مجال حياته اليومية لإشباع الحاجات المادية والمعنوية سواء على مستوى الفرد أو المجتمع".<sup>3</sup>

**2.1 - مفهوم المعلومات :**

هي بيانات محددة ترتبط مفاهيمها بالإنسان أو الحاسوب أو مختلف وسائل التوثيق والمعلومات، وهي يمكن أن تكون أرقاما ورموزا أو كلمات...، وهي حقائق أو بيانات يمكن أن تكون كميات أو أرقاما.<sup>4</sup>

<sup>1</sup> - محمد الصيرفي، إدارة تكنولوجيا المعلومات، الطبعة الأولى، دار الفكر الجامعي، مصر، 2009، ص:13.

<sup>2</sup> - محمد الصيرفي، مرجع سبق ذكره، ص:14.

<sup>3</sup> - محمود علم الدين، تكنولوجيا المعلومات وصناعة الإتصال الجماهيري، دار العربي للنشر والتوزيع، ص: 15.

<sup>4</sup> - هاني شحاتة الخوري، تكنولوجيا المعلومات على أعتاب القرن الحادي والعشرين، الطبعة الأولى، مركز الرضا للكمبيوتر، دمشق، 1998، ص: 22.

المعلومات هي البيانات التي تمت معالجتها بطريقة هادفة لتمون أساس لاتخاذ القرارات فهي وليدة البيانات التي تم جمعها عن موضوع معين وإذا ماتم إعادة تنظيمها وترتيبها ومعالجتها بشكل صحيح ومنظم ستعمل على تغيير أو تعديل الحالة المعرفية للإنسان وبالتالي سوف تؤثر في عملية اتخاذ القرار سواء بالنسبة للأفراد أو المنظمات أو المجتمعات.<sup>1</sup>

## 1.2- تعريف تكنولوجيا المعلومات:

بعدما تطرقنا إلى تعريف كل من التكنولوجيا والمعلومات على حد سواء، وعلى الرغم من أن محاولة صياغة تعريف دقيق لتكنولوجيا المعلومات تبدو مسألة شاقة نظرا لتعدد التعريفات، لذا سنتناول في هذا إعطاء تعريف شاملا وموحدا لها.

- (1) هي عبارة عن مجموعة الأدوات التي تساعد في استقبال المعلومات ومعالجتها واسترجاعها وطباعتها ونقلها بشكل إلكتروني سواء كانت على شكل نص أو صوت أو صورة أو فيديو وذلك باستخدام الحاسوب، ومن هذه الأدوات الحاسوب والطابعة والأقراص وشبكات الاتصال وغيرها الكثير من الأدوات.<sup>2</sup>
- (2) وعرفها "محمود علم الدين" بأنها عملية جمع وتخزين ومعالجة ونشر المعلومات واستخدامها مع الاعتراف بأهمية الإنسان والأهداف التي يضعها، والقيم التي يستخدمها في تحديد مدى تحكمه في التكنولوجيا ومساهمته في إثراء حياته.<sup>3</sup>
- (3) وتعرف تكنولوجيا المعلومات بأنها تلك الدراسة أو التصميم أو التطوير أو التطبيق أو الدعم أو إدارة أنظمة المعلومات المعتمدة على الحاسوب وتطبيقات البرامج وأجهزة

<sup>1</sup>- جعفر الجاسم، تكنولوجيا المعلومات، الطبعة الأولى، دار أسامة للنشر والتوزيع، الأردن، 2005، ص: 11.

<sup>2</sup>- عطالله أحمد سويلم الحسيان، التدقيق والرقابة الداخلية في بيئة نظم المعلومات المحاسبية، الطبعة الأولى، دار الرياء للنشر والتوزيع، الأردن، 2009، ص: 16.

<sup>3</sup>- محمود علم الدين، تكنولوجيا المعلومات والاتصال ومستقبل صناعة الصحافة، دار الوهاب للنشر والتوزيع، القاهرة،

2005، ص: 141.

الحاسوب كذلك معالجة كل شيء يتعلق بالحسابات ويتضمن ذلك خزن البيانات وإدارة قاعدة البيانات وكل الوظائف الأخرى المتعلقة بخزن البيانات وحمايتها ومعالجة المعلومات بشكل آمن إضافة إلى تصميم البرامج التي تدير أجهزة سالحسابات وعملية الشبك على الشبكات .<sup>1</sup>

(4) مفهوم تكنولوجيا المعلومات يتضمن بالضرورة كل أنماط التوليفة المستخدمة على نطاق واسع في أنشطة معالجة وتخزين البيانات واسترجاع وعرض المعلومات بأشكالها(نصوص، أرقام، ووسائط رقمية متعددة ومجالات تطبيقاتها المختلفة ) .<sup>2</sup> من خلال التعاريف السابقة لتكنولوجيا المعلومات يمكننا وضع التعريف التالي لها:

تكنولوجيا المعلومات هي عبارة عن استخدام أجهزة الحاسوب الآلي، والأدوات والوسائل المتطورة الأخرى في معالجة البيانات التي يتم الحصول عليها، وتخزينها واسترجاعها وتحويلها إلى معلومات ذات مصداقية و موثوق بها، مما يساعد على اتخاذ القرارات في الوقت المناسب .

## 1-2 مكونات تكنولوجيا المعلومات:

تباينت آراء الباحثين حول مكونات تكنولوجيا المعلومات وقد يرجع هذا التباين الى اختلاف ايدولوجياتهم أو اهتماماتهم ببعض الجوانب دون غيرها .

وسنحاول التطرق إلى مكونات تكنولوجيا المعلومات التي حظيت باتفاق أغلب الباحثين والتي تشمل 5 عناصر أساسية، وهي: أجهزة الحاسوب، البرمجيات، شبكات الإتصال، وقواعد البيانات ومهارات الموارد الشخصية.

<sup>1</sup>- قادري سارة، دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين إدارة الموارد البشرية في المؤسسة الجزائرية دراسة ميدانية بمديرية البريد والمواصلات السلكية واللاسلكية والرقمنة بأم البواقي، مذكرة الماستر في علم الإجتماع وتسيير الموارد البشرية، كلية العلوم الإجتماعية والإنسانية، جامعة العربي بن امهيدي، أم البواقي، ص: 9.

<sup>2</sup>-ضامن وهيبية، أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على فعالية نظام الرقابة الداخلية-دراسة ميدانية في بعض المؤسسات الاقتصادية بولاية سطيف، مجلة العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير ،المجلد 20- العدد: 01-ديسمبر 2020،ص:78.

**1- أجهزة الحاسوب:** يعرف الحاسوب بأنه عبارة عن "آلة إلكترونية تساعد في تحليل البيانات وتفسيرها وأداء الأوامر المطلوبة لتشغيل العمليات كما يساعد على تحريك كمية كبيرة من المعلومات المتعلقة بالوظائف المختلفة كالتحويل والتخزين وبيانات أخرى، حيث يسهل الوصول إلى هذه المعلومات لاتخاذ القرارات اللازمة.<sup>1</sup>

**2- البرمجيات:** هي مجموعة من البرامج التي تمكن الحاسوب من إدخال البيانات ومعالجتها بناء على تعليمات معينة بصورة تؤدي إلى الحصول على النتائج بشكل دقيق وسليم، ولا يمكن للمكونات المادية أن تؤدي عملها بدون المكونات المبرمجة.<sup>2</sup>

**3- شبكات الإتصال:**<sup>3</sup> الوسيلة المستخدمة لإرسال البيانات والمعلومات وتلقيها، إذ تتألف من مجموعة من المحطات تتواجد في مواقع مختلفة ومرتبطة مع بعضها بوسائط تتيح للمستخدمين إجراء عملية الإرسال والتلقي. وتعد شبكات الإتصال مجموعة هائلة من وثائق النص المترابطة مع بعضها على الانترنت، ويعود سبب تسميتها بشبكة الويب العالمية أو الشبكة العنكبوتية إلى لتداخل الروابط العديدة بين الوثائق التي تشكل مواقع هذه الشبكة المنتشرة عبر العالم بطريقة تشبه تداخل خيوط العنكبوت، وتسمح شبكة الويب العالمية لبرنامج مستعرض الويب بنقل جميع المعلومات من برامج، أخبار، أصوات، صور وفيديو، فضلا عن النصوص باستخدام الفأرة أو لوحة المفاتيح، وتعد شبكات الإتصال ثورة من المنتجات والخدمات للمنظمات مثلما هي مهمة لحياتنا الخاصة لمكانتها البارزة في تقنيات الإدارة الحديثة فهي تسهم في رفع كفاءة تشغيل ودعم صناع القرارات من خلال:

- كفاءة وسرعة الإتصال وسهولة نقل وتبادل المعلومات ؛
- التشغيل الإقتصادي للأجهزة من خلال المشاركة في إستخدامها؛

<sup>1</sup>- محمد صالح الحناوي وآخرون، مقدمة في الأعمال في عصر التكنولوجيا، الدار الجامعية، مصر، 2004، ص: 294.  
<sup>2</sup>- الشوابكة عدنان عواد ، دور نظم وتكنولوجيا المعلومات في إتخاذ القرارات الإدارية، دار الباروزي، الأردن، 2010، ص: 187.  
<sup>3</sup>- داود اللامي غسان قاسم، تحليل مكونات البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات، دراسة استطلاعية في بيئة عمل عراقية، مجلة كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة بغداد، 2013، ص: 14.

• المشاركة في البرمجيات والمعلومات وقواعد المعلومات؛

- قواعد البيانات: قاعدة البيانات هي مجموعة من ملفات البيانات المترابطة منطقياً والمنظمة بحيث يمكن الحصول على المعلومات، بشكل تقارير بعد معالجة المعلومات بواسطة برامج تطبيقية، تحافظ على عدم تكرار البيانات وتنظيم طريقة إدخال البيانات

والمعالجات المناسبة، والتقارير الناتجة عبر برامج إدارة قواعد البيانات مثل: **D Base MS**

### 1. Access- Fox Pro- Clipper<sup>1</sup>

وقد حددت ستة أنواع من قواعد البيانات:<sup>2</sup>

#### 1.2- قواعد البيانات التشغيلية:

تقوم بتخزين بيانات تفصيلية لدعم عمليات المنظمة بشكل كلي، ومنها: قواعد بيانات العميل وقواعد بيانات الأفراد وقواعد بيانات المخزون؛

#### 2.2- قواعد بيانات تحليلية:

يقوم هذا النوع بتخزين بيانات ومعلومات مستخلصة من قواعد بيانات تشغيلية وخارجية، وتكون هذه المعلومات مطلوبة من قبل المديرين والمستخدمين في المنظمة.

#### 3.2- مخازن البيانات:

تقوم بتخزين البيانات عن سنوات حالية وسابقة في المنظمة ككل، وتعد مصدراً رئيساً للبيانات التي تمت غربلتها ومراجعتها وتوحيدها وتكاملها مما يسهل استخدامها.

<sup>1</sup> - هاني شحادة الخوري، مرجع سبق ذكره، ص: 32.

<sup>2</sup> - وصفي عبد الكريم الكسابية، تحسين فاعلية الأداء المؤسسي من خلال تكنولوجيا المعلومات، الطبعة الأولى، دار اليازوري للنشر والتوزيع، لأردن، ص: 34.

**4.2 - قواعد البيانات الموزعة:**

تقوم الكثير من المنظمات بإعادة توزيع نسخ من قواعد البيانات وتوفيرها لمستخدمي الشبكة في العديد من المواقع؛

**5.2- قواعد بيانات المستخدم النهائي:**

تتكون من أنواع مختلفة من ملفات البيانات المعدة من قبل المستخدمين النهائيين في حواسيب محطات العمل العائدة لهم ؛

**6.2- قواعد البيانات الخارجية:**

مكنت هذه القواعد من الوصول إلى ثورة المعلومات، مقابل رسوم من مقدمي الخدمات التجارية، أو بدون رسوم من الأنترنت، وخاصة من الشبكة الواسعة العالمية World Wide Web التي توفر عددا لا نهاية له من الصفحات ذات العلاقة بالشبكة الواسعة العالمية فيما بينها وبسرعة هائلة؛

**5- مهارات الموارد البشرية:** تتمثل الموارد البشرية بمجموعة من المهارات والمعارف لإنجاز مهام المنظمة، وتعد تهيئة مهارات مهارات بشرية من ذوي الخبرة والكفاءة إحدى متطلبات تطبيق تكنولوجيا المعلومات، ويقاس تفوق المنظمة بما تمتلكه من معلومات وقدرة المحافظة على مستوى متفوق منها داخل المنظمة بما يدعم ويعزز أدائها التنافسي من خلال التطوير المبدع و الإستراتيجي لمخرجاتها، وبالنتيجة يمنحها القدرة على الإستجابة بشكل دائم لبيئة العمل المتغيرة بسرعة؛

## المطلب الثاني: مراحل تطور تكنولوجيا المعلومات:

مع مرور الوقت تطورت تكنولوجيا المعلومات بدرجة كبيرة ومتقانية خلال العشرين عاما الماضية، كما زاد عدد المنظمات التي تعتمد بدرجة عالية على أنظمة الحاسب الآلي في التشغيل الإلكتروني لبياناته وعند بدء استخدام الحاسبات الآلية لتشغيل البيانات الحاسوبية كان عدد المنظمات التي تستخدم تلك الحاسبات ضئيلا وكان أغلب الحاسبات يتميز بكبر الحجم وكان يوجد بأغلب تلك المنظمات إدارة يطلق عليها "إدارة الحاسب الآلي" يقوم العاملون بها بتجميع البيانات الملائمة بصورة يدوية من الأقسام الأخرى ثم يقومون بتحويلها إلى صورة أخرى تكون مفهومة من قبل الحاسب الآلي، حيث يمكن توضيح التطورات التي حدثت في تكنولوجيا المعلومات وذلك من خلال الزيادة الكبيرة في قدرة الحاسبات الآلية على تشغيل وحفظ البيانات، والتوسع في شبكات الكمبيوتر مما يسمح بالاتصال المباشر بين أجهزة الحاسب بعضها ببعض مما يسمح بتبديل المدخلات والمخرجات خلال تلك الشبكة. ومع مرور الوقت تطورت تكنولوجيا المعلومات وصاحب هذا التطور انتقال من نظم المعلومات الإلكترونية إلى نظم المعلومات الإلكترونية الشبكية من خلال مركز تبادل المعلومات " الإنترنت".<sup>1</sup>

ويمكن تقسيم مراحل تطور تكنولوجيا المعلومات إلى خمس مراحل:<sup>2</sup>

1- مرحلة ثورة المعلومات والاتصالات الأولى: وتتمثل في اختراع الكتابة ومعرفة الانسان لها وقد عمل ظهور الكتابة على إنهاء عهد المعلومات الشفهية التي تنتهي بوفاة الانسان أو بضعف قدراته الذهنية؛

<sup>1</sup> أيمن محمد الشنطي، دور تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة تدقيق الحسابات، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية، العدد 27، ص: 336.

<sup>2</sup> -بروبة إلهام، تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي بالمؤسسة الاقتصادية، دراسة حالة مؤسسة صناعة الكواكب -بسكرة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2014-2015، ص: 9.

2-مرحلة ثورة المعلومات والاتصالات الثانية: وتشمل هذه المرحلة ظهور الطباعة بأنواعها المختلفة وتطورها والتي ساعدت على نشر المعلومات واتصالاتها عن طريق كثرة المطبوعات وزيادة نشرها؛

3-ثورة المعلومات والاتصالات الثالثة: وتتمثل بظهور مختلف أنواع وأشكال مصادر المعلومات المسموعة والمرئية كالهاتف والمذياع والتلفاز والأقراص والأشرطة الصوتية واللاسلكية؛

4-ثورة المعلومات والاتصالات الرابعة: هذه تتمثل باختراع الحاسوب وتطوره ومراحل أجياله المختلفة مع كافة مميزاته وفوائده وآثاره الايجابية على حركة تنقل المعلومات عبر وسائل اتصال ارتبطت بالحواسيب؛

5- مرحلة ثورة المعلومات الخامسة: وتتمثل في التزاوج والترابط الهائل مابين مكونات تكنولوجيا الحواسيب المتطورة وتكنولوجيا الاتصالات المختلفة الأنواع و الإتجاهات التي حققت إمكانية تناقل كميات هائلة البيانات والمعلومات وعبر مسافات جغرافية هائلة بسرعة فائقة وبغض النظر عن الزمان والمكان وصولا إلى شبكات المعلومات وفي قمته شبكة الإنترنت؛

### المطلب الثالث: أهمية تكنولوجيا المعلومات وخصائصها

#### 1-1- أهمية تكنولوجيا المعلومات:

لقد انتشرت الحاسبات في كل المجالات، والقطاعات الاقتصادية والفنية وغيرها، وفي كل التطبيقات وفي المصانع والشركات والبنوك والمعاهد والجامعات ومراكز البحث العلمي وحتى المدارس والبيوت....، و كان إدخال تكنولوجيا المعلومات مؤثرا واضحا في إنتاجية العمل، ولاسيما في مجال الإدارة، وأعمال الرقابة والإشراف على تكنولوجيا المعلومات.

ومن الامور المهمة التي تساهم فيها تكنولوجيا المعلومات تطوير الثقافة والإنتاج والرخاء الاقتصادي للمجتمعات، فلتكنولوجيا المعلومات أهميتها في الصناعة والتصميم والإنتاج والتحكم لإنتاج الثورة، بالإضافة إلى كونها أسرع المجالات نموًا في الإقتصاد العالمي. إن تكنولوجيا المعلومات والتقدم العلمي، هما اليوم عصب تطور البشرية ورفيها وتوسع إمكانياتها وطاقتها، ولقد انعكست مختلف التطورات التقنية العالمية السريعة على المجتمع العالمي ككل، كعامل أساسي في حركة البشر خلال القرن الحالي والماضي، وأصبح الإنسان يعيش على أوتار حركة هذا التقدم وتقنياته وأنغامه المتواترة، وقد أحدثت ثورة تكنولوجيا المعلومات نقلة نوعية في هيكل المؤسسات وخاصة في الدول المتقدمة.<sup>1</sup>

وتتيح تكنولوجيا المعلومات للإدارة ما تحتاجه من معلومات عبر الحدود سواء كانت هذه الحدود داخل الدائرة الموحدة، أو خارجها بالسرعة والكلفة والدقة متجاوزة كل القيود والحدود التي تعترض الطريقة التقليدية في الإتصالات، فضلا عن تحقيق عدد من الفوائد أهمها:<sup>2</sup>

**1- الفوائد الملموسة:** وتشمل توفير الوقت والعمالة في الغالب تكون هذه الفوائد

واضحة ومرئية ويمكن قياسها من:

- زيادة المخرجات (كنتيجة لزيادة طاقة العمل)؛
- تقليل الحاجة إلى السفر؛
- تقليل الحاجة إلى المقابلات ( لاستخدام المؤتمرات البعيدة والبريد الإلكتروني)؛
- تقليل عدد المكالمات التلفونية (لاستخدام البريد الإلكتروني في الاتصالات الداخلية)؛

<sup>1</sup>- زياد عبد الحليم الذبيبة، وآخرون، نظم المعلومات في الرقابة والتدقيق، الطبعة الأولى، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، الأردن، 2011، ص:16-17.

<sup>2</sup>- ناصر محمد خلف المطيري، أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على فاعلية نظام الرقابة الداخلية، في شركات النفط الكويتية، رسالة مقدمة لاستكمال متطلبات الحصول على شهادة الماجستير في المحاسبة، كلية الأعمال، جامعة الشرق الأوسط، 2012-2013، ص:18.

- توفير استخدام العمالة كنتيجة لاستخدام النظم الآلية، أو حذف بعض الإجراءات، أو خطوات منها؛

- تقليل لوسائط نقل المعلومات ( كتحويل المعلومات من شكل معين إلى آخر)؛

## 2- الفوائد غير الملموسة:

**كمية المعلومات:** وهي توفير الوقت والعمالة أيضا ولكنها ذات تأثير محدود على كل منها، وإن كانت أكثر صعوبة لعدم وضوحها وصعوبة قياسها، ومنها:

- الرقابة الأفضل على الأعمال والوقت؛
- تقليل الاعتماد على الوحدات الأخرى بالشركة ( مثال ذلك المعالجة المركزية للمعلومات)؛
- تبسيط الإجراءات وتقليل النماذج اللازمة لتيسير وتدقيق العمل في الشركة
- التحسن المستمر في أوضاع ومعنويات العاملين وزيادة درجة الارتياح والرضا عن العمل ( تنمية الوعي الوظيفي)؛
- تقليل الاعتماد على التفاعل المألوف ومتكرر الحوادث بين الأفراد لضمان تحقيق الإدارة الفاعلة ؛

- رفع مستوى أداء الخدمات ومن ثم زيادة درجة الإنتاج والرضا للزبائن؛

## 2-2 خصائص تكنولوجيا المعلومات:

تتميز تكنولوجيا المعلومات بجملة من الخائص والمميزات، أهمها ما يلي <sup>1</sup>:

(1) **تقليص الوقت:** فالتكنولوجيا تجعل كل الأماكن إلكترونيا متجاورة.

<sup>1</sup> -منى طلعت حسن عبد العال، أثر تطبيق نظم تكنولوجيا المعلومات على تنمية مهارات أداء الموارد البشرية دراسة تطبيقية على شركات السياحة بمحافظة بورسعيد، مجلة اتحاد الجامعات العربية للسياحة والضيافة، المجلد 22، العدد 2022، 3، ص:369.

- (2) **تقليص المكان**: تتيح وسائل التخزين التي تستوعب حجما هائلا من المعلومات المخزنة والتي يمكن الوصول إليها بسهولة.
- (3) **اقتسام المهام الفكرية مع الآلة** : نتيجة حدوث التفاعل والحوار بين الباحث والنظام.
- (4) **قليلة التكلفة والسرعة في وقت معا**: وتلك هي وتيرة تطور تكنولوجيا تطور منتجات تكنولوجيا المعلومات.
- (5) **الذكاء الاصطناعي**: أهم ما يميز تكنولوجيا المعلومات هو تطوير المعرفة وتقوية فرص المستخدمين من أجل الشمولية والتحكم في عملية الإنتاج.
- (6) **تدريب شبكات الإتصال**: تتوحد مجموعة التجهيزات المستندة على تكنولوجيا المعلومات من أجل تشكيل شبكات الإتصال، وهذا ما يزيد من تدفق المعلومات بين المستعملين والصناعيين وكذا منتجي الآلات، ويسمح لتبادل المعلومات مع بقية النشاطات الأخرى.
- (7) **التفاعلية**: أي أن المستعمل لهذه التكنولوجيا يمكن أن يكون مستقبلا ومرسلا في نفس الوقت، فالمشاركون في عملية الإتصال يستطيعون تبادل الأدوار وهو ما يسمح بخلق نوع من التفاعل بين الأنشطة.
- (8) **اللاتزامية**: وتعني امكانية استقبال الرسالة في أي وقت يناسب المستخدم، فالمشاركين غير مطالبين باستخدام النظام في نفس الوقت.
- (9) **اللامركزية**: وهي خاصية تسمح باستقلالية تكنولوجيا المعلومات والاتصالات، فالإنترنت مثلا تتمتع باستمرارية عملها في كل الأحوال، فلا يمكن لأي جهة أن تعطل الإنترنت على مستوى العالم بأكمله.
- (10) **قابلية التوصيل**: وتعني امكانية الربط بين الأجهزة الاتصالية المتنوعة الصنع، أي بغض النظر عن الشركة أو البلد الذي تم فيه الصنع

**11) قابلية التحرك والحركية:** أي أنه يمكن للمستخدم أن يستفيد من خدماتها أثناء تنقلاته، أي من أي مكان عن طريق وسائل اتصال كثيرة مثل الحاسب الآلي، الهاتف النقال... وغيرها.

**12) قابلية التحويل:** وهي إمكانية نقل المعلومات من وسيط إلى آخر، كتحويل الرسالة المسموعة إلى رسالة مطبوعة أو مقروءة.

**13) اللامجاهرية:** وتعني إمكانية توجيه الرسالة الصوتية إلى فرد أو جماعة معينة بدل توجيهها بالضرورة إلى جماهير ضخمة، وهذا يعني إمكانية التحكم فيها حيث تصل مباشرة من المنتج إلى المستهلك كما أنها تسمح بالجمع بين الأنواع المختلفة للاتصالات سواء من شخص واحد إلى شخص واحد أو من جهة واحدة إلى مجموعات، أو من الكل إلى الكل أي من مجموعة إلى مجموعة.

**14) الشبوع والانتشار:** وهو قابلية هذه الشبكة للتوسع لتشمل أكثر فأكثر مساحات غير محدودة من العالم بحيث تكتسب قوتها من هذا الانتشار المنهجي لنمطها المرن.

**15) العالمية والكونية:** وهي المحيط الذي تنشط فيه هذه التكنولوجيات حيث تأخذ المعلومات مسارات مختلفة ومعقدة تنتشر عبر مختلف مناطق العالم، وهي تسمح لرأس المال أن يتدفق إلكترونياً خاصة بالنظر إلى سهولة المعاملات التجارية التي يحركها رأس المال المعلوماتي فيسمح لها بتخطي عائق المكان والانتقال عبر الحدود الدولية.

## المطلب الرابع: مجالات استخدام تكنولوجيا المعلومات

لتكنولوجيا المعلومات استخدامات عديدة في جميع المجالات والميادين من بينها:<sup>1</sup>

1) استخدام تكنولوجيا المعلومات في مجال التسيير: إن التدفق المتزايد للمعلومات والحاجات الماسة لمعالجتها داخل المنظمة من ناحية، وحجم مبادلة هذه المعلومات مع بقية المصالح من ناحية أخرى دفعت بالمنظمة بتطوير تكنولوجيا المعلومات بها، فكانت من بين الوسائل الناجعة والموجهة لحل المشاكل التسيير خاصة بالبلدان المتطورة فمع تعقد المحيط وتطور تكنولوجيا المعلومات، احتل الحاسوب مكانة هامة في الإدارة وتوسعت مجالات استعمالها خاصة بتسيير -العمليات الروتينية، مثل: تسيير الأجور والمحاسبة، تسيير المخزونات...إلخ

2- استخدام تكنولوجيا المعلومات في المجال الصناعي: في ظل التطور المتزايد لتكنولوجيا المعلومات وازدياد شدة المنافسة أمام التغيرات الكبيرة في المحيط، دفع بالمنظمات إلى استعمال واستخدام تقنيات جديدة لتكنولوجيا المعلومات حتى تحافظ على بقائها واستمرارها ومنها:

2-1 الآلية: لقد فكر الإنسان منذ القدم في الآلية التي تعوضه في مختلف الميادين خاصة المتعبة والخطيرة منها وعمل الباحثون بجهد من أجل تحقيق هذا الحلم فكانت البداية مخففة لأنهم تمكنوا من تصميم الإنسان الآلي الحديدي الذي كان بعيد كل البعد عن السلوك الإنساني عن أدائها بنفس الكفاءة، ولقد أصبحت تستعمل في عمليات عدة منها: الحرب، التجارب الفضائية، الإنتاج، والتصميم....إلخ.

<sup>1</sup>-محمد الهزام، تسيير الموارد البشرية في ظل تكنولوجيا المعلومات واقتصاد المعرفة، مع الاشارة للمؤسسة الجزائرية أطروحة دكتوراه في علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أبي بكر بلقايد، تلمسان، 2015-2016، ص: 85-86.

**2-2 برامج المعلوماتية:** الذي يسمح بإنجاز نموذج أو مجسم صغير وبأقل التكاليف وفي أقل وقت ممكن ليعرض على شاشة بثلاثية الأبعاد، وهذا مايسمى بإقتصاديات التصميمات، ولقد أدخلت هذه التقنيات في عملية الإنتاج والمشاريع التي هي بصدد الإنجاز بحيث يمكن نموذج أو المجسم قبل أن ينجز مع إجراء التعديلات عليه بكل سهولة وأقل التكاليف.

**2-3 الآلات الموجهة رقميا:** هي أجهزة حلت محل العامل في الانتاج، وحتى تتمكن هذه الآلات من أداء مهامها فإنها تتلقى الأوامر بطريقة الكترونية من خلال أسلاك، سواء كانت مسيرة بطريقة مركزية، إلا أن ظهور المعالجة الصغيرة سمحت ببرمجة أو أمر كل آلة على حدى.

### 3- استخدام تكنولوجيا المعلومات في قطاع المال و الإقتصاد:

يمكن توضيح استخدامات تكنولوجيا المعلومات لقطاع المال والاقتصاد من خلال

الجدول التالي:

جدول رقم:(1-1) استخدام تكنولوجيا المعلومات في قطاع المال والإقتصاد والهدف منها.

الأهداف	تطبيقات تكنولوجيا المعلومات
تحسين الخدمة، سرعة ضبط الحسابات، مساندة الرقابة لمالية	مساعدة أعمال البنوك
سرعة الخدمة، تقليل العمل الورقي للعمليات بين البنوك	تحويل الأموال الكترونيا
تحليل النظم الاقتصادية، وتقييم الاستراتيجيات	إقامة النماذج الاقتصادية
تعظيم العائد الاستثماري وتحليل المخاطر	إدارة الاستثمارات
فورية بث المعلومات للمتعاملين، استخراج احصائيات	نظم المعلومات، أسواق الأوراق

<p>السلاسل الزمنية لتغيير أسعار الأسهم والسندات والمؤشرات الاقتصادية الأخرى</p>	<p>المالية</p>
<p>سرعة التعديل وتعدد تجارب التصميم وتوفير الجهد ما بعد التصميم من خلال قيام النظام الآلي بتحديد القوائم والمكونات والموارد الداخلية فيه</p>	<p>التصميم بمساعدة الكمبيوتر</p>

المصدر: محمد الهزام، تسيير الموارد البشرية في ظل تكنولوجيا المعلومات واقتصاد المعرفة، أطروحة دكتوراه في علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أبي بكر بلقايد، تلمسان، 2015-2016، ص: 87.

## المبحث الثاني: الإطار العام لنظام الرقابة الداخلية

لقد نص المعيار الثاني من معايير العمل الميداني للتدقيق على ضرورة الرقابة الداخلية لأنها الخطوة الأولى لعمل المدقق هي دراسة نظم الرقابة الداخلية المطابقة في الشركة المراد تدقيق حساباتها وعلى ضوء هذه الدراسة يستطيع المدقق تحديد مدى فحصه واختياراته وذلك باستخدام إجراءات التدقيق اللازمة، وكلما كانت نظم الرقابة الداخلية جيدة وذات كفاءة، كلما قلل ذلك من الإجراءات والتفصيلات التي يقوم بها المدقق أثناء عملية التدقيق والعكس صحيح، أي كلما كانت نظم الرقابة الداخلية المطابقة ضعيفة ولا يعتمد عليها كلما كانت إجراءات التدقيق أكثر تفصيلاً.<sup>1</sup>

على أساس ماسبق تظهر أهمية التعرف والتحكم في المفاهيم والأطر النظرية والعملية لنظام الرقابة الداخلية لكل مهني أو طالب في مجال المحاسبة والمراجعة باعتباره محورا مهما في هذا المجال، وبناءا عليه ومن خلال هذا المبحث سنقوم بالتطرق إلى مفهوم نظام الرقابة الداخلية، أنواعها، مكوناتها وأهدافها ، وكذلك خصائص نظام الرقابة الفعال.

## المطلب الأول: مفهوم نظام الرقابة الداخلية .

تعتبر الرقابة الداخلية نقطة البداية بالنسبة لمهام مراقب الحسابات والأساس الذي يرتكز عليه عند إعداده لبرنامج التدقيق، وتحديد لمدى الاختبارات التي سيقوم بها.

لقد تنوعت وتعددت تعاريف الرقابة الداخلية والتي سنذكرها البعض منها:

"الرقابة هي الإشراف والفحص والمراجعة من جانب سلطة أعلى لها هذا الحق، للتعرف على كيفية سير العمل داخل الوحدة، وللتأكد من حسن استخدام الأموال العامة في الأغراض المخصصة لها، ومن أن الموارد يتم استنفادها طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات

<sup>1</sup> - أحمد قايد نور الدين، التدقيق المحاسبي وفقا للمعايير الدولية، دار الجنان للنشر والتوزيع، الأردن، ص: 47.

المعمول بها، وللتأكد من مدى تحقيق المشروع لأهدافه، وتحسين معدلات الأداء للكشف عن المخالفات والانحرافات وبحث الأسباب التي أدت إلى حدوثها واقتراح وسائل علاجها لتفادي تكرارها ، سواء في ذلك الوحدات الخدمية أو الاقتصادية"<sup>1</sup>

- هو كافة السياسات والإجراءات و الطوابط التي تتبناها ادارة المنشأة لمساعدتها قدر الإمكان في الوصول الى هدفها في ضمان ادارة منظمة وكفؤة للعمل، والمتضمنة الإلتزام بسياسات الادارة وحماية الأصول ومنع واكتشاف الغش و الخطأ ودقة واكتمال السجلات المحاسبية وتهيئة معلومات مالية موثوقة في الوقت المناسب.<sup>2</sup>
- عرفت الرقابة بأنها: "قياس نتائج أعمال المرؤوسين وتصحيح أخطائهم بغرض التأكد من أن الخطط المرسومة قد نفذت، وأن الأهداف الموضوعة قد حققت على أكمل وجه".<sup>3</sup>
- كما عرفت معايير التدقيق الدولية الرقابة الداخلية ضمن المصطلحات بأنها عملية صممها وطبقها وحافظ عليها المسؤولون عن الحوكمة والإدارة والموظفون الآخرون لتوفير ضمان معقول حول إنجاز أهداف المنشأة فيما يتعلق بموثوقية اعداد القوائم المالية ، وفعالية وكفاءة العمليات ، والالتزام بالقوانين واللوائح المطبقة، ويشير مصطلح " أنظمة الرقابة " إلى جانب واحد او أكثر من عناصر أنظمة الرقابة الداخلية.<sup>4</sup>

يتضح من التعاريف السابقة أن الرقابة الداخلية هي عبارة نشاط إداري تقييمي ،يهدف إلى تحقيق الأهداف التنظيمية للمؤسسة، وذلك من خلال استخدام الموارد البشرية و المادية يتم بكفاءة وفاعلية ، و العمل على اكتشاف الانحرافات وتحليلها وتصحيحها ومعرفة

<sup>1</sup> - عوف محمد الكفراوي، الرقابة المالية بين نظرية والتطبيق، الطبعة الثانية، مطبعة الإنتصار ، مصر، 1998، ص:21.

<sup>2</sup> - عطالله أحمد سويلم الحسبان، مرجع سبق ذكره، ص:56.

<sup>3</sup> - أبو العزم، محمد فهيم، مفهوم جودة المراجعة، مجلة المحاسبة الجمعية السعودية للمحاسبة، 2000، ص:24-27.

<sup>4</sup> - عيسى عبد الله الغنودي، إمكانية تبني إطار COSO للرقابة الداخلية لتفعيل نظام الرقابة الداخلية بمصرف الجمهورية دراسة تطبيقية على فروع مصرف الجمهورية بالمنطقة الغربية.

أسبابها، وتعمل أيضا على التأكد من ان الأداء الفعلي متطابق مع الاستراتيجيات والسياسات الموضوعة سابقا من أجل تحقيق الأهداف التنظيمية.

### المطلب الثاني: أنواع الرقابة الداخلية.

يقسم البعض الرقابة الداخلية إلى ثلاثة أقسام هي:<sup>1</sup>

#### 1. الرقابة الداخلية المحاسبية Accounting Controls:

تهدف الرقابة الداخلية المحاسبية إلى ضمان دقة وصحة البيانات المحاسبية، ومن

الإجراءات التي يمكن أن تضعها الإدارة لتحقيق الرقابة المحاسبية:

- تحديد المسؤوليات والفصل بين الوظائف المتعارضة في القسم المالي بحيث لا يسمح لأي شخص القيام بعملية واحدة من بدايتها حتى نهايتها.
- استخدام طريقة القيد المزدوج
- استخدام حسابات المراقبة الإجمالية
- إعداد موازين المراجعة الدورية
- إعداد مذكرة تسوية حساب البنك
- اتباع نظام الجرد المستمر للمخزون
- اعتماد قيود التسويات وتصحيح الأخطاء من قبل أشخاص غير الذين قاموا بإعداد قيود اليومية.

#### 2. الرقابة الداخلية الإدارية Adminstractive Controls:

تهدف الرقابة الداخلية الإدارية إلى تحقيق الكفاءة الإنتاجية وتشجيع الالتزام

بالسياسات الادارية، ومن الإجراءات التي تضعها الإدارة لتحقيق الرقابة الإدارية:

- الموازنات التخطيطية؛

<sup>1</sup> - علي عبد القادر الذنبيات، تدقيق الحسابات في ضوء المعايير الدولية نظرية وتطبيق ، الطبعة الخامسة، مكتبة طريق العالم ، الأردن، 2015 ص:179-180.

- التكاليف المعيارية؛
- الرسوم البيانية والخرائط؛
- دراسة الوقت والحركة؛
- التقارير الدورية؛
- البرامج التدريبية للعاملين؛

### 3. الضبط الداخلي Internal Check :<sup>1</sup>

ويهدف الضبط الداخلي إلى حماية الأصول، ومن وسائل الضبط الداخلي التي تضعها الإدارة :

- تقسيم العمل .
  - المراقبة الذاتية بحيث يخضع عمل كل موظف لمراجعة من قبل موظف آخر.
  - تحديد الاختصاصات والسلطات والمسؤوليات.
  - استخدام وسائل الرقابة الحدية والمزدوجة.
  - التأمين على الممتلكات والموظفين الذين في حوزتهم العهد.
- المطلب الثالث: مكونات وأهداف نظام الرقابة الداخلية.
- #### 1-2 مكونات الرقابة الداخلية:

يتكون نظام الرقابة الداخلية حسب COSO من خمسة مكونات تعمل متكاملة فيما بينها لتحقيق أهدافها، والشكل التالي يوضح ذلك:

<sup>1</sup> - نفس المرجع السابق، ص: 180

## شكل رقم (1-1): مكونات نظام الرقابة الداخلية.



**Source:** Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission Internal Control- Integrated Framework BY CROW 2019.

وفيما يلي شرح موجز لكل عنصر من هذه المكونات الخمسة:<sup>1</sup>

**1-1 بيئة الرقابة:** تعتبر البيئة الرقابية أساساً للمكونات الأخرى أو الأرضية التي تقوم عليها. وتتكون بيئة الرقابة من عوامل متعددة، ولكن تتوقف كل هذه العوامل على موقف الإدارة العليا من مفهوم وأهمية الرقابة.

وبالتالي يمكن تقسيم العوامل التي تتكون منها الرقابة إلى عوامل ذات صلة مباشرة وعوامل مرتبطة بتنظيم المؤسسة نفسها. فالعوامل المرتبطة بالإدارة مباشرة تتمثل في مختلف القيم الأخلاقية السائدة لدى العاملين والإدارة والمعايير السلوكية المطبقة وكيفية استخدامها لتشجيع الأداء الأخلاقي وفلسفة الإدارة في وضع معايير وسياسات لتشجيع الأداء والسلوك الأخلاقي.

<sup>1</sup> - فيروز أوكل، دور نظام الرقابة الداخلية في اتخاذ القرارات الاستراتيجية، دراسة حالة بنك الفلاحة والتنمية الريفية وكالة عين البيضاء، مذكرة ماستر أكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أم البواقي، 2013-2014، ص: 17.

أما بالنسبة للعوامل المكونة لبيئة الرقابة والمرتبطة بتنظيم المؤسسة نفسها فتتمثل في الهيكل التنظيمي الكفاء وتحديد السلطة والمسؤولية، ولكن يمكن القول أن من أهم العوامل المكونة لبيئة الرقابة هي مدى تفهم الإدارة والعاملين بالمؤسسة وكيفية التعامل مع المفاهيم و القيم الأخلاقية والأمانة بصفة عامة.

**1-2 تقييم المخاطر:** تحديد المعلومات الملائمة لتحقيق أهداف المؤسسة، والتعرف على احتمال حدوثها ومحاولة التخفيض من حدة تأثيراتها إلى مستويات مقبولة .

**1-3 أنشطة الرقابة:** وتتمثل في السياسات والإجراءات والقواعد التي توفر تأكيد معقول بخصوص أهداف الرقابة الداخلية بطريقة ملائمة، وإدارة المخاطر بفعالية وتتعلق تلك الأنشطة بالرقابة على التشغيل، الرقابة على إعداد التقارير المالية والرقابة على الالتزام.

**1-4 المعلومات والاتصال:** تحديد المعلومات الملائمة لتحقيق أهداف المؤسسة والوصول إليها وتشغيلها وتوصيلها لمختلف المستويات الإدارية بالمؤسسة عن طريق قنوات مفتوحة للاتصالات تسمح بتدقيق تلك المعلومات وإعداد التقارير المالية.

**1-5 المتابعة:** المتابعة المستمرة والتقييم الدوري لمختلف مكونات نظام الرقابة الداخلية ويعتمد على نطاق التقييم الدوري للنتائج، والمخاطر ذات الصلة بنظام الرقابة الداخلية

## 2.2- أهداف الرقابة الداخلية

لقد قسمت وحدات هيئة COSO ثلاثة أهداف رئيسية لنظام الرقابة الداخلية :

الأهداف العملياتية والتي تتمحور حول فاعلية وكفاءة العمليات التي تقوم بها المؤسسة من أداء تشغيلي ومالي وكذا حماية الأصول، الأهداف التي تتعلق بالالتزام

بالقوانين واللوائح الداخلية والخارجية، بالإضافة إلى أهداف الإفصاح المالي و غير المالي، والخارجي وفي مايلي عرض أهم أهداف نظام الرقابة الداخلية (مخرجات النظام):<sup>1</sup>

- **تحديد المخاطر:** من خلال التنبؤ والتحكم في المخاطر أو تسييرها خاصة عندما ترتبط بمصلحة لا يمكن أو لا تستطيع المؤسسة التخلي عليها.
- **الالتزام بالسياسات والخطط والإجراءات والقوانين:** يعتبر نظام الرقابة الداخلية، الركيزة الأساسية التي يتم الاعتماد عليها في تحديد مدى احترام القواعد والقوانين والإجراءات خاصة في الدول التي تؤثر على الاقتصاد العالمي، حيث لا يمكن التأكد من تطبيق هذه القواعد والقوانين دون التأكد من سلامة نظام الرقابة الداخلية.
- **التأكد من أن القرارات التي يتم اتخاذها يتم تنفيذها:** المسيرون يقومون باتخاذ القرارات من أجل ضمان السير الحسن للعمليات وتطوير المؤسسة، هذه القرارات يتم تطبيقها من طرف الموظفين ، لذا فإن نظام الرقابة الداخلية يسعى إلى التأكد على أن كل القرارات والإجراءات التي يتم وضعها من طرف المسيرين أو متخذي القرارات يتم تنفيذها من طرف الموظفين بالشكل المناسب .
- **التأكد من صحة ودقة جميع المعلومات والبيانات اللازمة لاتخاذ القرارات ومصدر الاخطاء ان وجدت:** ويتمثل هذا الهدف كل المعلومات المرتبطة بالمؤسسة والتي ترتبط بالقرارات التي يمكن أن يتم اتخاذها من طرف المسيرين .
- **زيادة مصداقية القوائم المالية:** هناك اتفاق بين اهتمامات المدققين والادارة من نظام الرقابة الداخلية ذلك خاصة فيما يتعلق بزيادة مصداقية القوائم المالية، وبالتالي زيادة درجة الثقة في امكانية الاعتماد على رأي المدقق في تقييم القوائم المالية.

<sup>1</sup> -بوسبعين تسعديت، محاضرات في نظام الرقابة الداخلية، كلية العلوم التجارية والعلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة ألكي محند أولحاج، 2019-2020، ص: 18.

- **تحقيق الكفاءة والفعالية في العمليات** : تهدف الاجراءات الرقابية المطبقة في اي وحدة أو منظمة أساسا إلى زيادة درجة الفعالية والكفاءة في استخدام الموارد المتاحة بما في ذلك الموارد البشرية، وذلك بهدف تعظيم اهداف المؤسسة المحددة في النهاية فوجود بيانات يمكن الاعتماد عليها نظرا لمصداقيتها ودقتها يؤدي الى اتخاذ قرارات داخلية سليمة، وخاصة بالنسبة لقرارات تخصيص الموارد النادرة على الاستخدامات المختلفة.
- **حماية الأصول**: إذا كان هناك نظام رقابة فعال يعني ذلك ضمان الالتزام بحماية أصول المؤسسة والالتزام بالمبادئ والقواعد المحاسبية المقبول قبولاً عام .
- **دقة البيانات المحاسبية**: يترتب على مزاولة الأنشطة المختلفة في المؤسسة مجموعة من العمليات المالية وغير المالية، التي تتطلب تطبيق نظام الرقابة الداخلية، لذا يسهر نظام الرقابة الداخلية على توفير هذه الدقة للسماح بالمتابعة المستمرة لتسجيل البيانات والمعلومات المختلفة وبعبارة أخرى يقصد بدقة البيانات التأكد من أن المعلومات المعروضة على الإدارة دقيقة وكافية وأنها من واقع مستندات صحيحة وسليمة وهذا يتطلب فحص جميع عمليات المؤسسة التي يتخللها قبض للنقود والعمليات التي يتخللها صرف للنقود، وقيام الرقابة الداخلية بهذه المهام يؤدي إلى منع الغش والاختلاس والتزوير والتلاعب واكتشاف الأخطاء.<sup>1</sup>

#### المطلب الرابع: مقومات نظام الرقابة الفعال

يجمع الباحثون في المراجعة على أنه لا بد من توافر المقومات الرئيسية التي تعكس قوة وفعالية هذا النظام حيث أن نظام الرقابة الداخلية القوي من شأنه تحقيق أهداف المؤسسة المرسومة في الخطة العامة من جهة ويسمح لنظام المعلومات المحاسبية من توليد معلومات ذات مصداقية ومعبرة عن وضعية المؤسسة الحقيقية من جهة أخرى، نظراً لأن هذه المقومات تعمل على زيادة وثبات قوة نظام الرقابة الداخلية.

<sup>1</sup>-مرجع سبق ذكره، ص : 19.

و هذه هي المقومات التي يجب أن تتوافر في نظام الرقابة الداخلية:

### 1. هيكل تنظيم إداري:

يراعي في وضعه تسلسل الاختصاصات وتوضح الادارات الرئيسية مع تحديد السلطات والمسؤوليات لهذه الادارات بدقة تامة والهيكل التنظيمي لابد منه خاصة في المشروعات الكبيرة التي تتعذر ادارتها عن طريق الاتصال الشخصي. بل لابد من وجود ادارات فرعية متعددة تولى ادارة المشروع ضمن صلاحيات ومسؤوليات معينة ويتوقف الهيكل التنظيمي من حيث التصميم على نوع المشروع وحجمه وشكله القانوني ولا بد أن تراعي فيه البساطة والمرونة لمقابلة أي تطورات في المستقبل كذلك يجب أن تحقق الخطة التنظيمية (الهيكل التنظيمي) استقلال الادارات التي تقوم بالعمل عن الادارات التي تحتفظ بالأصول وعن تلك تجري فيها المحاسبة عن تلك العمليات والاصول والمقصود من استقلال الادارات هو منع أي ادارة من المحاسبة عن نتائج اعمالها اي لا يقوم شخص واحد بمراقبة جميع نواحي النشاط الذي يشرف عليه دون تدخل شخص آخر حتى لا يحدث تلاعب أو تغيير السجلات يجعل اكتشافه أمرا صعبا إن لم يكن مستحيلا وعندما يتحقق استقلال الوظائف المشار إليه ينبغي بعدها تحديد السلطات التي تتناسب مع المسؤوليات وذلك عن طريق دليل مطبوعات تصدرها الشركة ليكون مرشدا ومرجعا لجميع المختصين فلا يحدث تضارب أو تداخل أو تكرار للاختصاص.

### 2. نظام محاسبي:

نظام محاسبي سليم يعتمد على مجموعة متكاملة من الدفاتر والسجلات ودليل مبوب للحسابات ومجموعة من المستندات تفي باحتياجات المشروع، والتصميم لدورات محاسبية مستندية تحقق رقابة فعالة، ويجب أن يراعي في السجل أو المستند البساطة والوضوح حتى يسهل فهمه لمن يستعمله ويجب أن يخدم ذلك السجل

أو المستند هدفا من أهداف ادارة المشروع كما يجب أن يراعي في تصميمه ما يكفل تحقيق رقابة داخلية فعالة في المراحل التي يمر بها المستند.

أما الدليل المحاسبي فيجب أن يراعي في تصميمه تيسير إعداد القوائم المالية بأقل جهد وكلفة ممكنة، وأن يتضمن الحسابات اللازمة والكافية لتمكين الإدارة من مهمتها الرقابية على العمليات واستخراج النتائج أضف الى ذلك ضرورة إعطاء كل حساب مدلوله الدقيق الواضح ووجوب وجود تعليمات واضحة لما يجب تضمينه تحت كل بند أو حساب واشتمال الدليل على حسابات مراقبة (حسابات إجمالية) والفصل الواضح بين العناصر الايرادية والرأسمالية من نفقات وإيرادات وتضمين الدليل نظاما دقيقا لترقيم الحسابات بما يكفل السرعة والاقتصاد ويساعد على تسهيل استخدام أنظمة المحاسبة الآلية أما الدورات المستندية المرتبطة بالنظام المحاسبي فيختلف تصميمها باختلاف العمليات والمستندات مما يصعب معه وضع تصميم موحد لدورات مستندية يطبق على جميع المنشآت أو الشركات.

### 3. الاجراءات التفصيلية لتنفيذ الواجبات:

يجب مراعاة تقسيم الواجبات بين الدوائر المختلفة بحيث لا يستأثر شخص واحد بعملية ما من أولها الى آخرها ، أي إنشائها والاحتفاظ بالأصول المترتبة عليها والمحاسبة عنها لان الجمع بين هذه المراحل في يد واحدة سيشكل خطرا على المشروع بوجود تلاعب أو اختلاس لذلك على الإدارة توزيع العمل بشكل يضمن لها وجود رقابة ذاتية أو تلقائية أثناء تنفيذ العملية وذلك بواسطة ما يحققه موظف على موظف آخر وهكذا تقل فرص التلاعب والغش والخطأ.

**4. اختيار الموظفين الأكفاء ووضعهم في مراكز مناسبة:**

وما يتضمنه ذلك من توصيف دقيق لوظائف المشروع المختلفة، وبرنامج مرسوم لتدريب العاملين في المشروع بما يضمن حسن اختيارهم ووضعهم كل موظف أو عامل في المكان المناسب له حتى يمكن الاستفادة من الكفاءات المختلفة.

**5. رقابة الأداء في إدارات المشروع و مراحلها المختلفة:**

وذلك لتحقيق كفاءة عالية فيه ومما يجب ملاحظته ضرورة الالتزام بمستويات أداء مخطط لها ومرسومة وإذا ما وجد أي انحراف عن هذه المستويات فيجب دراسته ووضع الإجراءات الكفيلة بتصحيحه وتتم رقابة الأداء بطريقة غير مباشرة كاستعمال أدوات الرقابة المختلفة مثل الموازنات التقديرية والتكاليف المعيارية وتقارير الكفاية و التدقيق الداخلية و ماشابه.

**6. استخدام كافة الوسائل الآلية:**

ونقصد بهذا المقوم استعمال وإدخال الوسائل الآلية، الآلة الحاسبة والإعلام الآلي وذلك لكون هذه توفر الآتي:

- دقة وسرعة المعالجة وسهولة الحصول على المعلومات.
- حماية الأصول بوجود برامج مساعدة.
- توفير الوقت والتحكم في المعلومات.
- خفض تكلفة المعالجة وتدعيم العمل بكفاءة .

هذه المقومات الأساسية لنظام الرقابة الداخلية وتختلف من مشروع لآخر حيث لا يمكن توافرها إلا في المنشآت الكبيرة التي تملك الإمكانيات المادية والتي تتوفر فيها عدد كبير من الموظفين يسهل معه تقسيم العمل بالشكل المثالي أما المنشأة الصغيرة فيتعذر وجود ذلك فيها.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> - وجدان علي أحمد، دور الرقابة الداخلية والمراجعة الخارجية في تحيين أداء المؤسسة، رسالة مقدمة لنيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر 2009، 03-2010، ص:18.

### المبحث الثالث: نظام الرقابة الداخلية في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات

يظل هدف الرقابة الداخلية وتقدير خطر الرقابة متماثلاً في كافة النظم اليدوية والنظم الغير المعقدة للتشغيل الالكتروني للبيانات، والنظم المعقدة للتشغيل الالكتروني للبيانات وذلك حتى يمكن المساعدة في تحديد مدى مناسبة الرقابة الداخلية الموجودة وحجم الأدلة التي سيتم جمعها، وذلك يعني ضرورة لوجود قدر أكبر من الرقابة الداخلية في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات، مما يساعد المدقق أن يحدد المدى الذي يمكن من خلاله تخفيض خطر الرقابة. وعند تنفيذ ذلك يجب الأخذ بعين الاعتبار كافة أنواع الرقابة الداخلية التي تؤثر في كل تطبيق بما في ذلك أنواع الرقابة الداخلية التي لا تتعلق ببيئة تكنولوجيا المعلومات.

### المطلب الأول: الرقابة الداخلية في بيئة تكنولوجيا المعلومات

تنقسم بيئة تكنولوجيا المعلومات إلى ثلاثة أنواع وسيتم وضع كل نوع مع الإيجاز لواقع الرقابة الداخلية بها كما يلي:<sup>1</sup>

#### 1. الرقابة الداخلية في بيئة أنظمة الحاسبات الشخصية المستقلة:

قد تتعرض الحاسبات الشخصية المستقلة لسرقة والأضرار المادية والوصول غير الرسمي أو سوء الاستعمال، وبالتالي يؤدي ذلك إلى خسارة المعلومات المخزنة، ولذلك فإنها تحتاج إلى ضوابط لتحقيق الأمن للأجهزة لتقيد الوصول إليها عندما لا تكون في الاستعمال باستخدام الإقفال أو استعمال جهاز إنذار، وقد تتعرض البرامج إلى خطر تغييرها بدون ترخيص مما يعني ضرورة وضع أسماء سرية للملفات واستخدام الشيفرة والتوثيق وتطوير وصيانة البرامج ووضع الخطط اللازمة لها وتحديد الواجبات والمسؤوليات للموظفين.

<sup>1</sup>-عطالله أحمد سويلم الحسبان، مرجع سبق ذكره، ص: 53.

## 2. الرقابة الداخلية في بيئة أنظمة الحاسبات المباشرة:

يوجد هنا بعض الضوابط العامة في أنظمة المعلومات التي تستخدم الحاسوب مثل: ضوابط الوصول للبرامج من خلال كلمات السر ، وضوابط صيانة وتطوير البرامج. كما يوجد ضوابط تطبيقية مثل التصريح بالدخول، وضوابط الملف الرئيسي والتغيرات عليه، وضوابط المطابقة من خلال الدقة للبيانات المنقولة في كل مرحلة معالجة

## 3. الرقابة الداخلية في بيئة أنظمة قاعدة البيانات:

تتطلب هذه الرقابة تحديد واضح لطبيعة مهام إدارة قاعدة البيانات وكيفية إنجازها، لذلك تشير الفقرة (13) من معيار التدقيق الدولي 1003 إلى أن هذه المهام هي: تحديد هيكل قاعدة البيانات ، والمحافظة على سلامة وأمن واكتمال البيانات ومنع إدخال بيانات غير كاملة وتنسيق أعمال الحاسوب، ومراقبة أداء النظام ، وتوفير الدعم الإداري.

### المطلب الثاني: استخدام أساليب الرقابة الداخلية في ظل تكنولوجيا المعلومات

تواجه عمليات الرقابة والتدقيق من خلال استخدام الحاسوب بعض التأثيرات ومنها، سوء استخدام الكمبيوتر وبالرغم من ذلك زاد انتشار استخدام الكمبيوتر مما أدى إلى انتشار الجرائم من خلال الاستخدام الخاطئ للكمبيوتر في المحاسبة، وأيضاً زادت جرائم الكمبيوتر مما حتم على المختصين والمعنيين إيجاد أساليب وطرق لحماية نظم المعلومات المعالجة إلكترونياً، وسنتطرق في هذا العنصر إلى هذه الأساليب.

### أولاً: أساليب الرقابة العامة:

تمثل أساليب الرقابة العامة المعايير والتوجيهات التي يلزم باتباعها المختصين بوظائف جمع المعلومات وتبويبها وتلخيصها، والتي تدخل تحت نطاق مهام قسم معالجة البيانات، ولذلك تعتبر هذه الأساليب أساليب رقابية إدارية على وظائف القسم أو المركز،

ويكون لأي مواطن الضعف في أساليب الرقابة العامة آثار بالغة على كافة عمليات معالجة المدخلات، تقوم بعض المنشآت بتشغيل البيانات الخاصة بهم في مركز مستقل لخدمات الحاسب الآلي بدلا من تشغيلها داخل المنشأة بتقديم بيانات المدخلات، ويتم تشغيلها في مركز الخدمة مقابل أجر، مع إعادتها إلى المنشأة مع المخرجات الناتجة، وبوجه عام يكون مركز الخدمة مسؤولا عن تصميم نظام الحاسب الآلي، وتوفير الرقابة الداخلية لضمان إمكانية الاعتماد على التشغيل وتتضمن أساليب الرقابة العامة عدة عناصر منها:<sup>1</sup>

**1.1- أساليب الرقابة التنظيمية:** يعتبر هذا النوع من أساليب الرقابة ذو أهمية كبيرة في الإشراف وتوزيع الاختصاصات على العاملين بمركز الحاسب الآلي، ومن خلاله يمكن تحقيق حيادية المركز، كما يجب أن لا يتبع المركز إلى المراقب المالي أو مدير الحسابات بالمؤسسة، كما يجب مراعاة اختيار العاملين وتدريبهم أمر مهم جدا.

**1.2- أساليب رقابة الأجهزة:** تحتوي أجهزة الكمبيوتر على وسائل رقابة عامة تهدف إلى الحماية ضد حدوث الأخطاء في تداول البيانات بين الأجهزة وتأكيد سلامة ودقة الأجهزة في معالجة البيانات .

### ثانيا: أساليب الرقابة على التطبيقات:

يطلق مصطلح أساليب الرقابة على التطبيقات على تلك الأساليب المستخدمة في نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية، وهي تتعلق بوظائف خاصة يقوم بأدائها قسم معالجة البيانات إلكترونيا، وتهدف إلى توفير درجة تأكد معقولة من سلامة عمليات تسجيل ومعالجة البيانات وإعداد التقارير. وهناك عدد من الإجراءات والسجلات التي يمكن أن تؤثر على أساليب الرقابة على التطبيقات، وتقسم غالبا أساليب الرقابة على التطبيقات إلى ثلاثة

<sup>1</sup> - اسماعيل عثمان شريف، تكنولوجيا المعلومات ودورها في تطوير نظام الرقابة الداخلية، مجلة الباحث للعلوم الرياضية و الاجتماعية، جامعة الجلفة، المجلد 04، العدد 07، ص: 73.

مجموعات وهي: أساليب الرقابة على المدخلات وأساليب الرقابة على معالجة البيانات وأساليب الرقابة على المخرجات.<sup>1</sup>

### 1- أساليب الرقابة على المدخلات:

وتهدف إلى توفير درجة تأكد معقولة من صحة اعتماد البيانات التي يستلمها قسم معالجة البيانات بواسطة موظف مختص ومن سلامة تحويلها بصورة تمكن الكمبيوتر من التعرف عليها. ومن عدم فقدانها أو الإضافة إليها أو حذف جزء منها أو طبع صورة منها أو عمل أي تعديلات غير مشروعة في البيانات المرسله حتى وان كان ذلك من خلال خطوط الاتصال المباشرة. وتشمل أساليب الرقابة على المدخلات تلك الأساليب التي تتعلق برفض وتصحيح وإعادة إدخال البيانات السابق رفضها، .

تشمل أساليب الرقابة على التطبيقات مايلي:

- التصديق علي البيانات أو اعتمادها.
- إعداد المستندات الأصلية.
- تبويب وتجديد المعاملات.

### 2- أساليب الرقابة على معالجة البيانات:

وتهدف الى توفير درجة تأكيد معقولة من تنفيذ عمليات معالجة البيانات الكترونيا طبقا للتطبيقات المحددة، بمعنى معالجة كافة العمليات كما صرح بها وعدم اغفال معالجة عمليات صرح بها وعدم معالجة أية عمليات لم يصرح بها .

<sup>1</sup>-زياد عبد الحلیم الذبيبة، نضال محمود الرمحي، عمر عيد الجعيدي، نظم المعلومات في الرقابة الداخلية، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، الطبعة الأولى ، الأردن، 2011 ،ص:74.

## 3- اساليب الرقابة على المخرجات:

وتهدف إلى تأكيد دقة مخرجات عمليات معالجة البيانات مثل (قوائم الحسابات أو التقارير أو أشرطة الملفات الممغنطة أو الشبكات المصدرة) وتداول هذه المخرجات بواسطة الأشخاص المصرح لهم فقط بذلك.

يتضح من ذلك أن الهدف الرئيسي لأساليب الرقابة على التطبيقات هو تأكيد صحة وشمولية عمليات معالجة البيانات المحاسبية وأنه لا توزع تلك البيانات التي تمت معالجتها إلا على الأشخاص المصرح لهم بتداولها. وتعد غالبية أساليب الرقابة على التطبيقات أساليب رقابية وقائية أكثر من كونها رقابة بالتغذية العكسية، ويضمن العديد منها هدف اكتشاف الأخطاء التي يصعب اكتشافها في غياب مثل هذه الأساليب، إذ يمثل ذلك عاملاً هاماً في ظل النظم الإلكترونية حيث يفقد عنصر الفراسة والفتنة البشرية وقدرة الإنسان على الحكم أهميته في ظل هذه النظم.<sup>1</sup>

## المطلب الثالث: أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على فاعلية نظام الرقابة الداخلية.

في ظل هذا التطور التقني المتواصل والتقدم المذهل في وسائط الاتصال وفي ظل هذا النمو المتسارع الذي تشهده صناعة تكنولوجيا المعلومات من أقمار صناعية وهواتف محمولة وتزايد أعداد مستخدمي الإنترنت من جهة وتعدد وتنوع العمليات التي تقوم بها المؤسسات المالية والرقابية من جهة أخرى أصبحت تكنولوجيا المعلومات أحد أساسيات نشاط المؤسسات المالية والرقابية.

وأن تقنيات الحاسبة الإلكترونية المستخدمة والمطورة تهدف إلى تحقيق أهداف الرقابة الداخلية التي لم تتحقق في العمل التقليدي وتطبيق الابتكارات المرتبطة بتكنولوجيا المعلومات في العمل الرقابي، وعلى أن هذه التكنولوجيا لا تتغير بتغير الوظائف التقليدية

<sup>1</sup> - نفس المرجع السابق، ص: 75.

(اليديوية) للمؤسسات، ولكن الذي يتغير هو أسلوب ممارسة هذه الوظائف وكيفية تحقيق الأهداف وتحقيق الترابط من أجل نجاح المؤسسة.<sup>1</sup>

تؤثر تكنولوجيا المعلومات على كل جزء من الأجزاء الخمسة التي تشكل هيكل الرقابة الداخلية، والذي بدوره يؤثر على عملية إعداد التقارير والقوائم المالية وفي تحقيق أهداف الرقابة، ففي حالة استخدام تكنولوجيا المعلومات في التسجيل، التشغيل وإعداد القوائم المالية في هذه الحالة يفضل أن تكون الرقابة خليط بين الرقابة اليدوية و الإلكترونية، ولا تختلف عادة أهداف الرقابة الداخلية في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات، إلا أنه إزاء المخاطر التي يتعرض لها النظام في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات خاصة في التجارة الإلكترونية، التي تتم عبر شبكة الانترنت ، فإن هناك هدف إضافي ينبغي إضافي ينبغي أن تعمل أنظمة الرقابة الداخلية على تحقيقه وهو توفير الثقة للمتعاملين في الموقع الذي يتم من خلاله مزاولة التجارة الإلكترونية.<sup>2</sup>

ويمكن توضيح تأثير تكنولوجيا المعلومات على نظام الرقابة الداخلية في النقاط التالية:<sup>3</sup>

- المحافظة على أصول المؤسسة من خلال التأكد من سلامة بياناتها، وتحقيق أهدافها من خلال استخدام الموارد بكفاءة.
- اختصار الجهد والوقت من خلال المعالجة الإلكترونية للبيانات والقدرة على مراقبة أكبر عدد ممكن من العمليات، وسرعة تقديمها لطالبيها.

<sup>1</sup>-مصباح غزال وآخرون، أثر تكنولوجيا المعلومات على فاعلية نظام الرقابة الداخلية دراسة ميدانية، مذكرة ماستر أكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الشهيد حمه لخضر، الوادي، 2017-2018، ص:34.

<sup>2</sup>- خديجة سليمان، دور حوكمة تكنولوجيا المعلومات في تفعيل نظام الرقابة الداخلية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة عمار ثليجي الأغواط، 2022، ص:377.

<sup>3</sup>-مصباح غزال وآخرون، مرجع سبق ذكره، نفس الصفحة.

- القدرة العالية على تخزين البيانات و المعلومات و الملفات الالكترونية...الخ، وإمكانية الرجوع إليها في أي وقت بسرعة، دون الرجوع إلى الملفات اليدوية الذي يستغرق وقت أكبر في البحث عن تلك المعلومات.
  - سرعة توصيل المعلومات بين مختلف الوظائف والأقسام وتبادل المعلومات فيما بينها عن طريق شبكات الاتصال (الانترنت، الانترانت).
  - اكتشاف الأخطاء والانحرافات والتقليل من فرص ارتكابها وذلك من خلال السياسات والتدابير الوقائية، وتصحيحها إذا وقعت في أسرع وقت ممكن.
  - تعزيز أمن وسلامة المعلومات والبيانات من خلال أنظمة حماية المعلومات، من أجل الحفاظ عليها من التحريف أو الاختراق وسريتها وخصوصيتها.
  - تساعد الإدارة في اتخاذ القرار المناسب من خلال إمدادها بالمعلومات في الوقت المناسب .
  - التأكد من سلامة العمليات والمدخلات والمخرجات وذلك من خلال سلامة الملفات الدائمة بالإضافة إلى الاعتماد على جميع العمليات من المختصين في المؤسسة.
- المطلب الرابع: الضوابط الرئيسية لنظام الرقابة الداخلية لمواكبة تكنولوجيا المعلومات وأسباب فشل هذه الأخيرة في المؤسسات.**

#### 1- الضوابط الرئيسية لنظام الرقابة الداخلية لمواكبة تكنولوجيا المعلومات:

إن الضوابط على أدوات تكنولوجيا المعلومات والتي تساعد على تحقيق الأهداف العمومية للرقابة الداخلية، تتضمن إجراءات يدوية وإجراءات متعلقة بتكنولوجيا المعلومات وتشمل هذه الإجراءات الضوابط العامة وضوابط التطبيقات وضوابط المستخدم.<sup>1</sup>

<sup>11</sup> - عطالله احمد سويلم الحسبان، مرجع سبق ذكره، ص:101.

## أولا - الضوابط العامة:

إن غرض الضوابط العامة في بيئة تكنولوجيا المعلومات هو وضع إطار لرقابة كلية على نشاطات بيئة تكنولوجيا المعلومات، وتوفير مستوى ثقة معقولة بأن الأهداف الكلية للرقابة الداخلية قد تحققت . وتتضمن الضوابط العامة في بيئة تكنولوجيا المعلومات ما يلي:

- ضوابط التنظيم والإدارة، من خلال سياسات وإجراءات تتعلق بوظائف الرقابة.
- ضوابط تصميم الأنظمة التطبيقية، لتوفير ثقة معقولة بأن الأنظمة يتم تطويرها بطريقة مرخصة وكفؤة .
- ضوابط تشغيل الحاسوب، لضمان دخول المصرح لهم للبيانات والمعلومات وضمان استخدام البرامج المرخصة.
- ضوابط برمجيات الأنظمة ووظائف إدخال البيانات.

إن الضوابط العامة على قواعد البيانات ونظم إدارتها والأنشطة والوظائف المتعلقة بها يكون لها تأثير شامل على معالجة التطبيقات، وهي تبوب إلى المجموعات التالية:

**1-1 تطوير وصيانة البرامج التطبيقية المعدلة أو الجديدة:** وذلك للمساعدة في تحسين ودقة وسلامة واكتمال قواعد البيانات نظرا لتأثير التغيرات على حماية وسلامة قواعد البيانات.

جاءت عملية صيانة البرامج لتؤدي دورا أساسيا في توزيع المعلومات وتحقيق الوظائف المكتبية دون بذل مجهود كبير للتنظيم، إن التطور الكبير في تطوير البرامج و مرافقتها من تطور في عالم الحواسيب وتقنياتها أوجد من الناحية النظرية إمكانية للحصول على طاقة لانهائية من برامج الحاسوب بدءا من إدخال البيانات وحتى الحصول على المخرجات من خلال عمليات المعالجة الحاسوبية.

**1-2 ملكية البيانات:** نظرا لقيام عدة أشخاص باستخدام البرامج لإدخال وتعديل البيانات، فإن ذلك يتطلب تحديدا واضحا للمسؤوليات من مدير قاعدة البيانات، وذلك

لغرض توضيح تعليمات الوصول والأمن وبالتالي المساعدة في ضمان تكامل قاعدة البيانات في بيئة العمل الإلكتروني، حيث إذ تمكن عدة أشخاص من اتخاذ قرار يؤثر على دقة وتكامل بيانات معينة سيؤدي إلى احتمال فساد البيانات أو استعمالها على نحو خاطئ.

**1-3 الوصول إلى قاعدة البيانات:** يمكن تقييد الوصول إلى قاعدة البيانات من خلال كلمة السر بالنسبة للأفراد والأجهزة الطرفية والبرامج، وحتى تكون كلمة السر فعالة فإن ذلك يتطلب إجراءات كافية لتغييرها والحفاظ على سريتها ومراجعتها وفحص محاولات انتهاك سريتها، لذلك فإن ربط كلمة السر بأجهزة طرفية وبرامج وبيانات محددة يساعد على قيام المستخدمين والمبرمجين المرخصين بالوصول إلى البيانات وتعديلها أو الغائها.

**1-4 الفصل بين الواجبات:** ينبغي أن تتم عملية الفصل بين الواجبات والمسؤوليات التي تصدر عن نظام الرقابة الداخلية في بيئة تكنولوجيا المعلومات بما يلي:

- توفر الدليل القانوني للدخول للبرامج والبيانات المتعلقة بالشركة من أجل ضمان سياسات أمن المعلومات ومحاولة التخفيف من مخاطرها.
- تروج الممارسات الجيدة بالعمل.
- توفر قدرة للشركة على تحديث معلوماتها من فترة لأخرى وذلك عن طريق خبراء.
- تتفق الأنظمة والتشريعات الخاصة بفصل المسؤوليات مع المتطلبات القانونية والتشريعية للدولة.
- تزيد من كفاءة وفاعلية العمليات التشغيلية بالشركة.

#### ثانياً-الظوابط التطبيقية:

إن الغرض من الظوابط التطبيقية في بيئة تكنولوجيا المعلومات هو وضع إجراءات رقابة محددة على التطبيقات المحاسبية، لأجل توفير ثقة معقولة بأن كافة المعاملات قد

تمت المصادقة عليها وتسجيلها، وتتضمن الضوابط التطبيقية التي تستخدم ببيئة تكنولوجيا المعلومات مايلي:<sup>1</sup>

- الضوابط على المدخلات: لتوفير المصادقة على المعاملات قبل معالجتها إلكترونياً وأنه تم تحويلها بدقة إلى صيغة قابلة للقراءة بالآلة، وعدم ضياع المعاملات أو إضافتها أو تكرارها.
- ضوابط على المعالجات وملفات أدوات تكنولوجيا المعلومات: لتوفير تأكيد معقول بأن المعاملات قد تمت معالجتها بالحاسوب، وتحديد أخطاء المعالجات في الوقت المناسب.
- الضوابط على المخرجات: لتوفير ثقة معقولة بأن نتائج المعاملات كانت دقيقة، الوصول إلى المخرجات يتم للمرخص لهم بذلك، ضمان تقديمها لهم فقط.

### ثالثاً - ضوابط المستخدم:

وهي التي تمثل الإجراءات الرقابية المطبقة بواسطة الأقسام والإدارات المختلفة بالمنشأة التي يتم تشغيل بياناتها إلكترونياً، والتي تهدف إلى التأكد من تشغيل كل البيانات الواجب تشغيلها وضمان أن كل مستخدم للمعلومات قد تسلم التقارير الصحيحة وفي الوقت المناسب، بالإضافة إلى التأكد من عدم طباعة أو توزيع أي تقارير أو قوائم لم يصدر بأنها تعليمات من السلطة المختصة، وتشمل إجراءات ضوابط المستخدم: الفحص الانتقادي للمخرجات، والمشاركة الفاعلة في تصميم واختبار النظم الجديدة وتطوير أو تعديل النظم الحالية، ومقارنة وتسوية المجاميع الرقابية المحددة مسبقاً مع المخرجات المستلمة من إدارة التشغيل الإلكتروني للبيانات.<sup>2</sup>

### 2- الأسباب الأساسية لفشل تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات:

كلمة فشل هي مشكلة نسبية في أغلب الشركات والمؤسسات التي تمر في طريق الاستخدام الواسع للحاسبات في أعمالها، فبعض الشركات قد تحقق 80 مثلاً من

<sup>1</sup> - نفس المرجع السابق، ص: 104.

<sup>2</sup> - نفس المرجع السابق، ص: 105.

استثمارها في تكنولوجيا المعلومات، وتعتبر نفسها فشلت في تحقيق أهدافها نسبة إلى المبالغ المستثمرة في تكنولوجيا المعلومات، وأخرى ترى نفسها نجحت في تحقيق أهدافها الأساسية، علما بأنها لم تستفد من التكنولوجيا التي حصلت عليها إلا بمقدار يسير. إلا أن الأسباب الأساسية لفشل الحاسبات في المؤسسات هي:<sup>1</sup>

- عدم وجود البنية العلمية والخبرة الكافية لدى المديرين في مجال المعلوماتية، بحيث يبدون نوعا من الخوف، وابتعادا عن استخدام هذه التقنيات، وأنهم سيستمرون في الميل للاستخدام الورقي وللاستثمار الضعيف للحاسبات وتطبيقاتها.
  - ضعف التأهيل والتدريب على مستوى الشركة في مختلف عناصرها في تقديم التدريب اللازم على هذه التطبيقات، ونظم العمل المعلوماتية، وحتى عدم توفير الخبراء المعلوماتيين القادرين على الأتمتة الإدارية.
  - ضعف مفهوم المعلومات وآلية الاستفادة منها وتطبيقاتها بواسطة الحاسبات، من قبل الموردين والمستخدمين العاديين في الشركة.
  - عدم وجود محلي نظم ومبرمجين كافيين لتقديم نظام معلوماتي متكامل في الشركة بحيث يطورون نظام العمل اليدوي، ويشرفون على تنفيذ هذه الأنظمة.
- وهناك أسباب أخرى منها:<sup>2</sup>

- فوضى التدريب ونقل الخبرة من الاخصائيين إلى المستخدمين وانتشار مراكز التدريب التجاري التي لاتفي بالجانب العلمي، للحصول على أقصى ربح مادي بدون رقابة عملية فاعلة.
- عدم وجود خطة على مستوى جماهيري لوعي لمفاهيم عصر المعلوماتية، وتنسيق خطط تدريب وطنية طموحة.

<sup>1</sup>-زياد عبد الحلیم الذبيبة، نضال محمود الرمحي، عمر عيد الجعيدي، مرجع سبق ذكره،ص:26.

<sup>2</sup>- نفس المرجع السابق،ص:27.

- سعي العديد من الشركات للحصول على الحواسيب كمظهر حضاري وعلب معدنية دون النظر لدرجة اعتماديته وحلوله محل طرق العمل اليدوية.
- وكل الأسباب السابقة للفشل تكلف الشركات مبالغ طائلة، تؤثر على ربحيتها ، وقدرتها على البقاء والمنافسة، مما يستدعي السيطرة على تكنولوجيا المعلومات.

## خلاصة الفصل:

من خلال استعراضنا لهذا الفصل والذي تطرقنا من خلاله إلى الجانب النظري للدراسة، انطلاقاً من توضيح مفهوم تكنولوجيا المعلومات ومراحل تطورها، مكوناتها وأهميتها وأهم خصائصها، وصولاً إلى الرقابة الداخلية، تعريفها ومكوناتها، وأنواعها وأهدافها ومقوماتها، وأساليب وطرق تقييم نظام الرقابة الداخلية.

وتبعاً لذلك يمكننا أن نستنتج أن تكنولوجيا المعلومات ساهمت بشكل كبير في توفير أسس أفضل لأداء مختلف عمليات المؤسسة، ورفع فاعلية وكفاءة نظام الرقابة الداخلية، من خلال تقليل الوقت المبذول في العمليات الرقابية، والتقليل من التكاليف، وهذا باستغلال المدقق لبرامج تخزين واسترجاع المعلومات وبرامج المراجعة باستخدام الحاسوب، وهذا ما يساعد في الوصول لنتائج ذات دقة ومصداقية وجودة عالية وبالتالي تسهيل مهمة اتخاذ القرارات في الوقت المناسب.

# الفصل الثاني

دراسة ميدانية على عينة من عملاء مؤسسة الصندوق الوطني  
للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء بالأغواط حول أهمية تبني  
تكنولوجيا المعلومات في تحسين أساليب تقييم نظام الرقابة  
الداخلية.

## تمهيد :

بعدها تطرقنا في الجانب النظري إلى تحديد إشكالية موضوع الدراسة، والفرضيات وكذا أهمية الدراسة، وأهدافها وسبب اختيارنا، ولتوضيح متغيرات الدراسة أكثر تطرقنا إلى تحديد المفاهيم، كما تم التعرض لأهم الجوانب الأساسية التي لها علاقة بموضوع البحث، وفي هذا الفصل سوف يتم عرض الإجراءات المنهجية للدراسة الميدانية، التي تعتبر من أهم خطوات البحث العلمي، التي يعتمد عليها الباحث، حيث يمكن من خلالها التحقق مما جاء في الجانب النظري، وإعطاء الدراسة جانباً كمياً، وذلك من خلال عرض مجالات الدراسة، عينة الدراسة وإجراءات تطبيقها والأساليب الإحصائية المستخدمة و أخيراً خلاصة الفصل .

تم تقسيم الفصل التطبيقي لى ثلاثة مباحث:

**المبحث الأول:** مدخل عام تعريفى للمؤسسة محل الدراسة.

**المبحث الثاني:** الإجراءات المنهجية للدراسة.

**المبحث الثالث:** عرض نتائج الاستبيان وتحليلها واختبار الفرضيات.

**المبحث الأول:** مدخل عام تعريفي للمؤسسة محل الدراسة.

سنحاول في هذا المبحث حول المؤسسة محل الدراسة بتعريفها ونشأتها وعرض الهيكل التنظيمي لها.

**المطلب الأول:** تعريف مؤسسة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء بالأغواط.

تعريف موجز بوكالة الأغواط للصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء: يعد الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء بالجزائر واحد من أهم هيئات الضمان الإجتماعي كونه له علاقة بأكثر من 3/2 المجتمع و يتميز هذا الصندوق بإستقلالية شكلية من حيث إدراته و تسييره . منذ سنة 1978، تاريخ إنشاء وفتح وكالة الأغواط للصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الاجراء، ما فتى قطاع الضمان الإجتماعي بصفة عامة وقطاع التأمينات الاجتماعية بصفة خاصة، لاسيما في ولاية الأغواط، يعرف وإلى يومنا هذا تطورات وتنمية متواصلة وهامة.

وتتجلى هذه التطورات والتحولات المتزايدة من خلال العمليات و المحاور التالية:

- مضاعفة عدد وتنويع الهياكل التابعة للوكالة والتوسيع الجغرافي عبر مختلف مناطق ولاية الأغواط، وهذا في إطار السعي إلى تحقيق تقريب أكثر لهذا المرفق العام الإستراتيجي والحساس من المنتفعين ومستعملي القطاع، وذلك بواسطة فتح مراكز وملحقات عديدة جديدة.
- توسيع وتنويع فرص الاستفادة من مختلف الخدمات و الأداءات التي تقدمها الوكالة.

• انجاز وتجهيز هياكل ومرافق جديدة، مثل فتح مركز الدفع الجديد رقم 03 الواحات الشمالية بالأغواط وكذا فتح مركز جهوي للتصوير الطبي بالأغواط مجهز بأحدث وارقى التجهيزات والوسائل.

• التدعيم الكمي والنوعي للوكالة بالموارد البشرية وتأطيرها.

• تدعيم العمليات التي تندرج في سياق برنامج عصرنة القطاع، لاسيما عن طريق التقنيات الحديثة وتطبيق النظام العصري الخاص ببطاقة الشفاء الالكترونية بالإضافة إلى تدعيم الوكالة بمختلف تجهيزات الإعلام الآلي.

• تحسين أكثر لظروف الإستقبال والتكفل بطلبات المنتفعين من القطاع، لاسيما بالتكفل بحاجياتهم وانشغالاتهم المشروعة والاحتياجات المشروعة الخاصة، وذلك بفضل اعلام أحسن وأوسع وتطوير وتنوع طرق الإتصال بصفة عامة.

• تدعيم وتشجيع المبادرات والعمليات الرامية إلى تحقيق تفتح أكثر للوكالة نحو محيطها الإقتصادي والاجتماعي- الشركاء المؤمنين اجتماعيا، الشركاء الصيادلة، الحركة الجمهورية، والشركاء المؤسستيين.

والجدير بالملاحظة، أن وكالة الأغواط للصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء حازت السنة الماضية على المرتبة الأولى كأحسن وكالة على المستوى الوطني بالنظر أساسا ولا سيما إلى النتائج المالية التي حققتها من خلال عمليات التحصيل ومن خلال مداخيلها المالية.

**المطلب الثاني: شبكة المرافق والهياكل التابعة للوكالة:**

تحتوي وكالة الاغواط للصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء على

47 عامل، إداريين وتقنيين وطبيين.

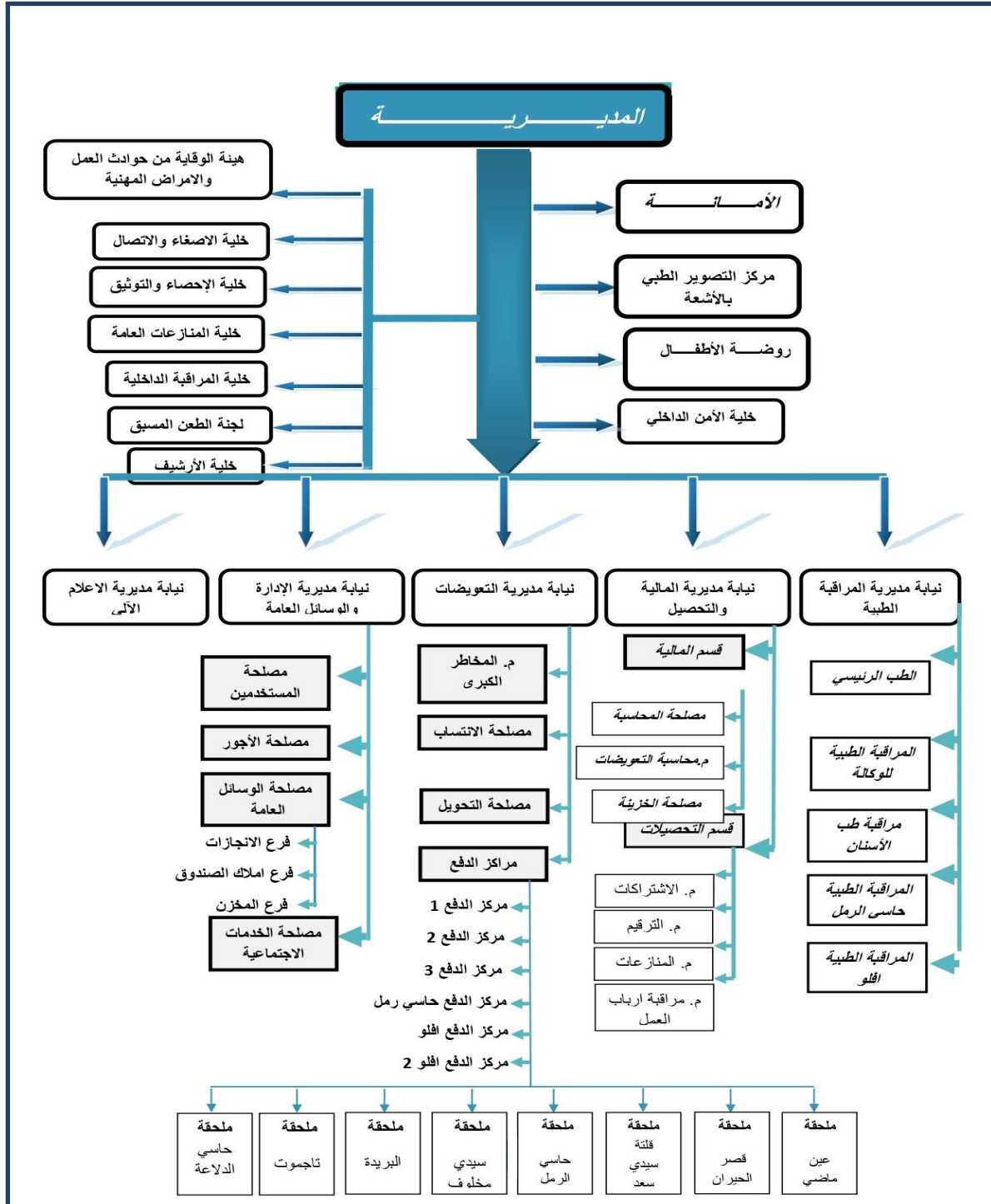
ينتمي إلى هذه الوكالة 133308 مؤمنا اجتماعيا ، من بينهم 23571 حائزين على دفاتر الدفع قبل الغير ، أي متقاعدين ومرضى مزمنين وغيرهم من الفئات المستفيدين من هذا النظام.

بلغ عدد الهياكل التابعة للوكالة 19 هيكل ومرفق موزعين على النحو التالي:

- 06 مراكز للدفع والتلخيص: من بينها 03 مراكز بمدينة الأغواط- مركز رقم 01 ومركز رقم 02، مركز رقم 03 بالأغواط، ومركزين بمدينة آفلو- رقم 01 ورقم 02- ومركز واحد بحاسي الرمل.
- 09 ملحقات للدفع : موزعة عبر مختلف المناطق، منها 07 ملحقات بلدية- قصر الحيران- تاجموت- عين ماضي- سيدي مخلوف- حاسي الدلاعة- بريدة-قليلة سيدي سعد - . وملحقتين تابعتين لمؤسستي -سونطراك الانتاج حاسي الرمل وسونلغاز-.
- مركز 01 واحد متخصص في التصوير الطبي بالأغواط.
- مركز 01 واحد لمعالجة الإعلام الآلي.
- روضة الأطفال 01.
- صيدلية وكالة<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> من اعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

## المطلب الثالث: شكل رقم (2-1): هيكل التنظيمي لمؤسسة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال بالأغواط.



المصدر: من اعداد الطالبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة.

## المبحث الثاني: الإجراءات المنهجية للدراسة

نسلط الضوء في هذا المبحث عرضا لإجراءات الجزء التطبيقي للدراسة المتمثلة في الأساليب والطرق التي تم الاعتماد عليها في هذه الدراسة لمعالجة البيانات بدءا بالفرضيات المنطلق منها في دراسة حالة المؤسسة محل الدراسة، مروراً بتحديد النموذج المقترح للدراسة،

وذلك بذكر متغيراته، كما تطرقنا إلى وصف مجتمع وعينة الدراسة وكذلك الأدوات المستخدمة في الدراسة.

### المطلب الأول: تخطيط الدراسة

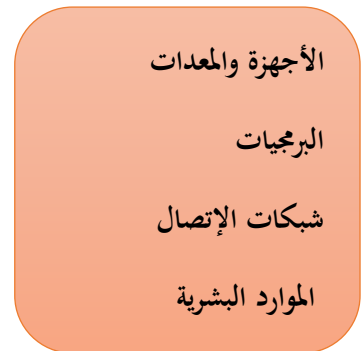
سنحاول من خلال هذا المطلب تقديم نموذج الدراسة وإشكالية وفرضيات الدراسة المستمدة من خلال الدراسات السابقة.

أولاً: شكل رقم (2-2): نموذج الدراسة.

المتغير التابع



المتغير المستقل



## ثانياً: إشكالية الدراسة

بغية معالجة موضوعنا سوف نقوم بالإجابة على الإشكاليتين الرئيسيتين التاليتين:

- هل يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية ما بين أبعاد تكنولوجيا المعلومات وفاعلية نظام الرقابة الداخلية في مؤسسة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال بالأغواط عند مستوى معنوية 5%؟
- هل يوجد تأثير لأبعاد تكنولوجيا المعلومات على فاعلية نظام الرقابة الداخلية في مؤسسة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال بالأغواط عند مستوى معنوية 5%؟

## ثالثاً: فرضيات الدراسة

للإجابة على الإشكاليات السابقة نقترح الفرضيات التالية:

- يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية ما بين أبعاد تكنولوجيا المعلومات وفاعلية نظام الرقابة الداخلية في مؤسسة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال بالأغواط عند مستوى معنوية 5%.
- يوجد تأثير لأبعاد تكنولوجيا المعلومات على فاعلية نظام الرقابة الداخلية في مؤسسة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال بالأغواط عند مستوى معنوية 5%.

## المطلب الثاني: تصميم وتنفيذ الدراسة.

سنتطرق في هذا المطلب إلى مجتمع الدراسة وأساليب جمع البيانات وتحليلها.

## أولاً: مجتمع وعينة الدراسة.

يضم مجتمع الدراسة جميع الموظفين العاملين بمؤسسة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال بالأغواط، و تم تطبيق الدراسة على 35. موظف ممثل لمجتمع الدراسة ، باستخدام طريقة المعاينة الغير الاحتمالية (عينة قصدية).

### ثانيا: منهج المستخدم للدراسة:

و اعتمدنا على المنهج الوصفي التحليلي حيث أنه يعبر عن الظاهرة المراد دراستها تعبيراً كمياً وكيفياً.

### ثالثا: مجالات الدراسة :

تم انجاز هذه الدراسة في إطار ثلاث مجالات :المجال المكاني، المجال الزمني، المجال البشري.

#### 1- المجال المكاني:

مؤسسة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء بالأغواط.

#### 2- المجال الزمني:

يشمل هذا الجانب المدة الزمنية التي استغرقتها الدراسة الميدانية ، حيث استغرقت حوالي شهرين .

#### 3- المجال البشري:

يتمثل المجال البشري في هذه الدراسة في مجموعة الموظفين العاملين مؤسسة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء .

### ثانيا: الأدوات و أساليب المعالجة الإحصائية المستخدمة

#### 1- الأدوات المستخدمة :

يستخدم الباحثون الأداة أو التقنية للإشارة إلى الوسيلة التي يمكن أن تستخدم في البحث سواء كانت تلك الوسيلة متعلقة بجمع البيانات أو بعمليات التصنيف والجدولة. وقد اعتمدنا في هذه الدراسة على الاستبيان .

بعد مراجعة الدراسات ذات العلاقة وجدت الباحثة أن أنسب وسيلة لجمع المعلومات هي الاستبيان وقد تم تصميم الاستبيان بما يتوافق مع أهداف الدراسة كما يلي:

1- اعداد استبيان أولي من أجل استخدامه في جمع البيانات والمعلومات.

2- عرض الاستبيان على المشرف من أجل اختبار مدى ملائمته لجمع البيانات  
3- تم عرض الاستبيان على مجموعة من المحكمين قصد ضبط فقرات الاستبيان والتعديل عليها.

4- توزيع الاستبيان على جميع أفراد العينة لجمع البيانات اللازمة للدراسة.  
وتتكون أداة الدراسة من قسمين كالتالي:

➤ **القسم الأول:** عبارة مجموع بيانات شخصية وذلك لتوضيح خصائص عينة البحث .  
➤ **القسم الثاني:** تضمن عبارات تقيس متغيرات الدراسة وتكونت الاستبانة من 27 فقرة حول أبعاد المقياس ، وهي كالتالي:

✓ **المبادئ الأساسية لتكنولوجيا المعلومات:** وتضمن 09 عبارات .  
✓ **فاعلية نظام الرقابة الداخلي:** وتضمن 09 عبارات.  
✓ **دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين أساليب الرقابة الداخلية :** وتضمن 09 عبارات  
وقد تم الاعتماد على مقياس "ليكرت الثلاثي" لقياس استجابات المستقيمين لفقرات الاستبيان وذلك كما هو موضح في الجدول الآلي :

**الجدول رقم (2-1): درجات مقياس ليكرت الثلاثي للعبارات**

الاستجابة	موافق	محايد	غير موافق
الدرجة	03	02	01

و لقد تم تحديد طول فئات مقياس ليكرت الثلاثي كما يلي:  
تم حساب المدى من خلال العلاقة ( أكبر قيمة في المقياس - أقل قيمة في المقياس )  
 $02 = 01 - 03$  ومنه المدى = 02  
طول فئة مقياس ليكرت الثلاثي =  $3/2$  ومنه طول الفئة = 66,0  
و من كل ما سبق تم تحديد فئات المقياس و تحديد اتجاهها كما في الجدول الموالي:

## الجدول رقم (2-2): يبين معيار تحديد الاتجاه وفق مقياس ليكارت الثلاثي

الاحتمال	الوسط الحسابي
غير موافق	من 01 إلى 66،1
محايد	من 32،2 الى 67،1
موافق	من 33،2 إلى 00،3

### 2- أساليب المعالجة الإحصائية:

لقد قمنا بتفريغ وتحليل الاستبيان من خلال برنامج *spss* وتم استخدام الاختبارات الإحصائية التالية:

- ✓ النسب المئوية والتكرارات لوصف المتغيرات الديمغرافية لأفراد عينة الدراسة
- ✓ اختبار الفا كرونباخ لمعرفة ثبات فقرات الاستبيان
- ✓ المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لتحديد الأهمية والاحتمالات لمتغيرات الدراسة وفقراتها
- ✓ اختبار **one Sample t-test** لمعرفة الدلالة الإحصائية (دال أو غير دال) في اختبار
- ✓ الفرضيات (الإحصاء الاستدلالي)
- ✓ تحليل الانحدار **Regression analysis** أداة إحصائية قوية ومرنة تستعمل لتحليل العلاقة الارتباطية بين متغير تابع واحد أو أكثر من المتغيرات المستقلة.

### المطلب الثالث : صدق وثبات أداة الدراسة.

وقد تم التأكد من صدق فقرات الاستبيان بطريقتين هما:

#### 1-الصدق الظاهري (صدق المحكمين)

ويقوم على فكرة مدى مناسبة العبارة الاستبيان لما يقيس ولمن يطبق عليهم ومدى علاقتها بالاستبيان ككل ومن هذا المنطلق تم عرض الاستبيان في صورته الأولية على عدد من المحكمين من ذوي الخبرة واختصاص لأخذ وجهات نظرهم والاستفادة من آرائهم في تعديله والتحقق من مدى ملائمة كل عبارة للمحور الذي تنتمي إليه، ومدى سلامة ودقة الصياغة اللغوية والعلمية لعبارات الاستبيان ، ومدى شمول الاستبيان لمشكل الدراسة وتحقيق أهدافها، وفي ضوء آراء السادة المحكمين تم إعادة صياغة بعض العبارات وإضافة عبارات أخرى لتحسين أداة الدراسة.

#### 2- ثبات وصدق أداة الدراسة:

يقصد بثبات الاستبيان ايجاد نفس النتيجة لو تم إعادة توزيع الاستبيان أكثر من مرة، تحت نفس الظروف والشروط، أو بعبارة أخرى، أن ثبات الاستبيان؛ يعني الاستقرار في نتائج الاستبيان وعدم تغييرها بشكل كبير، فيما لو تم إعادة توزيعها على أفراد العينة، عدة مرات، خلال فترات زمنية معينة، وقد تم التحقق من ثبات استبيان الدراسة، من خلال معامل ألفا كرونباخ.

يقيس هذا المعامل الاتساق الداخلي في فقرات الاستبانة، و حتى يتحقق ثبات الأداة يجب أن يكون معامل ألفا كرونباخ أكبر أو يساوي 0,60.

### الجدول رقم (2-3): معامل الثبات المقياس

المقياس	عدد العبارات	معامل ألفا كرونباخ
المقياس	27	0.982

المصدر: إعداد الطالبة بالاستعانة بمخرجات برنامج spss ( الملحق رقم 01 )

من خلال الجدول رقم (3) نلاحظ أن قيمة معامل الثبات بلغت 98,0 للمقياس ككل، وهذه القيمة جيدة جدا وتدل على ثبات أداة الدراسة.

### المبحث الثالث: تحليل نتائج التحليل الاحصائي واختبار الفرضيات

سوف نقوم في هذا المبحث بعرض نتائج التحليل الاحصائي لعينة الدراسة كما نقوم

باختبار صحة الفرضيات المقترحة في الدراسة

المطلب الأول: عرض خصائص عينة الدراسة

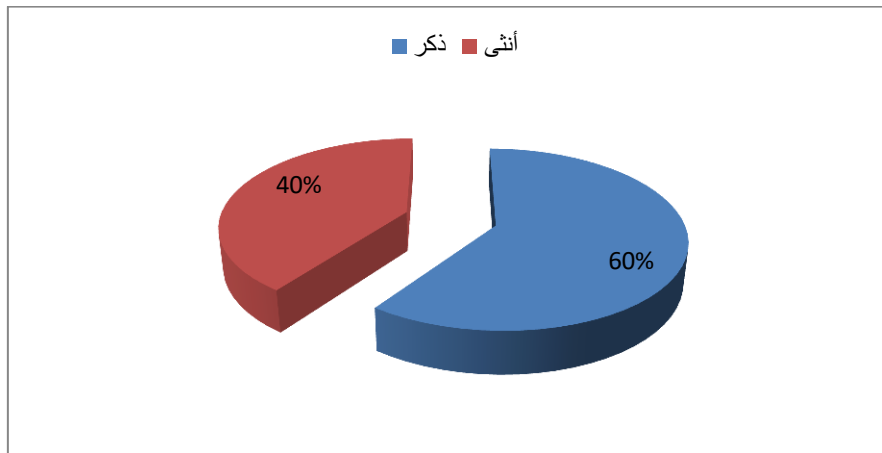
أولاً : توزيع العينة حسب متغير الجنس:

الجدول رقم (2-4): توزيع العينة حسب متغير الجنس

الجنس	التكرار	النسبة
ذكر	21	60
أنثى	14	40
المجموع	35	%100

المصدر :إعداد الطالبة بالاستعانة بمخرجات برنامج spss ( الملحق رقم 02 )

الشكل رقم(2-3): نتائج توزيع العينة حسب متغير الجنس



من خلال الجدول رقم 04 والشكل رقم 01 يتبين لنا أن أكبر فئة من العينة هي فئة الذكور جاءت بنسبة 60 % من العينة، و نسبة 40 % من العينة اناث .

### ثانيا: توزيع العينة حسب السن:

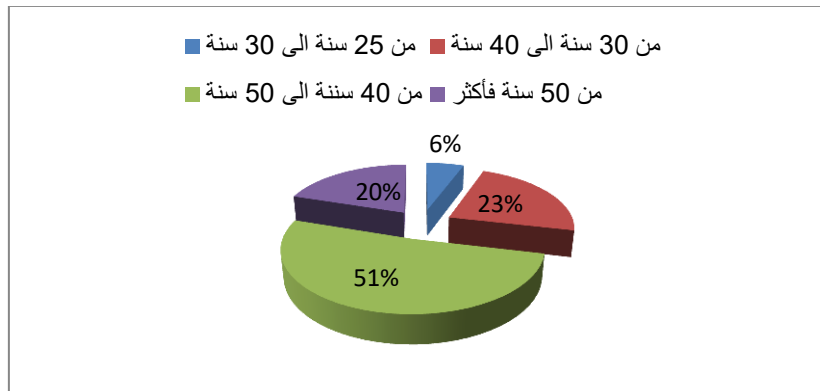
من خلال ما تم جمعه من بيانات حول العينة و تصنيفها حسب الفئة الوظيفية يتضح لنا توزيع العينة من الجدول التالي

الجدول رقم (2-5): توزيع العينة حسب السن

النسبة	التكرار	السن
6	2	من 25 سنة الى 30 سنة
23	8	من 30 سنة الى 40 سنة
51	18	من 40 سنة الى 50 سنة
20	7	من 50 سنة فأكثر
%100	35	المجموع

المصدر: إعداد الطالبة بالاستعانة بمخرجات برنامج spss ( الملحق رقم 02 )

الشكل رقم (2-4): توزيع العينة حسب متغير الجنس



من خلال الجدول رقم 05 والشكل رقم 02 يتبين لنا أن نسبة 51% من فئة السن يبلغون (من 40 سنة الى 50 سنة)، و نسبة 23 % من فئة السن يبلغون (من 30 سنة الى 40 سنة)، و نسبة 20 % من فئة السن يبلغون (من 50 سنة فأكثر)، و نسبة 06 % من فئة السن يبلغون (من 25 سنة الى 30 سنة).

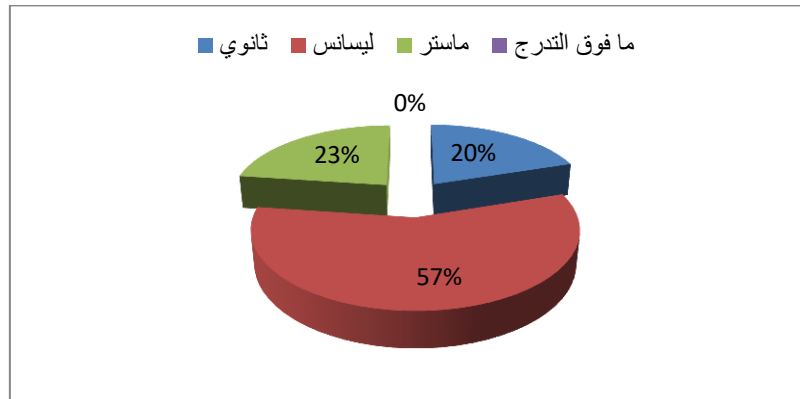
### توزيع العينة حسب المستوى التعليمي:

من خلال ما تم جمعه من بيانات حول العينة و تصنيفها حسب الخبرة المهنية يتضح لنا توزيع العينة من الجدول التالي:

الجدول رقم (2-6): توزيع العينة حسب المستوى التعليمي

النسبة	التكرار	المستوى التعليمي
0,20	7	ثانوي
57	20	ليسانس
23	8	ماستر
00	00	ما فوق التدرج
%100	35	المجموع

المصدر: إعداد الطالبة بالاستعانة بمخرجات برنامج spss ( الملحق رقم 02 )  
الشكل رقم (2-5): يمثل توزيع العينة حسب المستوى التعليمي



من خلال الجدول رقم 06 والشكل رقم 03 يتبين لنا أن نسبة 57% من العينة لديهم مستوى تعليمي (ليسانس)، و نسبة 23 % من العينة لديهم مستوى تعليمي (ماستر) و نسبة 20 % من العينة لديهم مستوى تعليمي (ثانوي)

### ثالثا: توزيع العينة حسب الوظيفة:

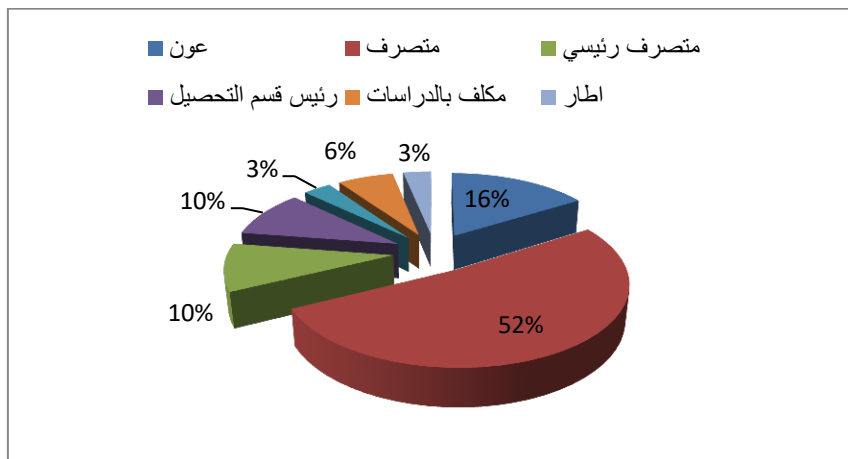
من خلال ما تم جمعه من بيانات حول العينة و تصنيفها حسب الخبرة المهنية يتضح لنا توزيع العينة من الجدول التالي :

الجدول رقم (2-7): توزيع العينة حسب الوظيفة

الوظيفة	التكرار	النسبة
عون	5	16
متصرف	16	52
متصرف رئيسي	3	10
رئيس قسم التحصيل	3	10
مكلف بالدراسات	2	06
اطار	1	03
المجموع	35	%100

المصدر: إعداد الطالبة بالاستعانة بمخرجات برنامج spss ( الملحق رقم 02 )

الشكل رقم (2-6): يمثل توزيع العينة حسب الوظيفة



من خلال الجدول رقم 07 والشكل رقم 04 يتبين لنا أن نسبة 52% من العينة يشغلون منصب (متصرف)، و نسبة 16 % من العينة يشغلون منصب (عون)، و نسبة 10 % من

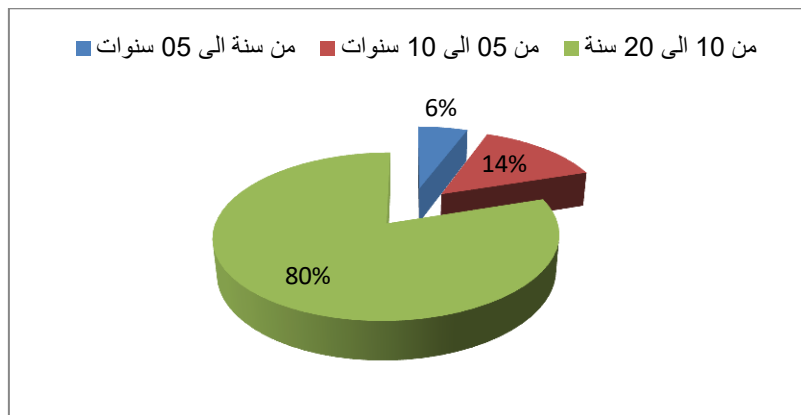
العينة يشغلون منصب (رئيس قسم التحصيل و متصرف رئيسي ) و نسبة 03 % من العينة يشغلون منصب ( اطار) .  
رابعا :توزيع العينة حسب الخبرة :  
من خلال ما تم جمعه من بيانات حول العينة و تصنيفها حسب الخبرة المهنية يتضح لنا توزيع العينة من الجدول التالي:

الجدول رقم2(8-): توزيع العينة حسب الخبرة

النسبة	التكرار	الخبرة
06	2	من سنة الى 05 سنوات
14	5	من 05 الى 10 سنوات
80	28	من 10 الى 20 سنة
%100	35	المجموع

المصدر :إعداد الطالبة بالاستعانة بمخرجات برنامج spss ( الملحق رقم 02 )

الشكل رقم (2-7): توزيع أفراد العينة حسب الخبرة



من خلال الجدول رقم 08 والشكل رقم 05 يتبين لنا أن نسبة 80% من العينة لديهم خبرة (من 10 الى 20 سنة)، و نسبة 14 % من العينة لديهم خبرة (من 05 الى 10 سنوات)، و نسبة 06 % من العينة لديهم خبرة (من سنة الى 05 سنوات).  
المطلب الثاني : عرض نتائج الدراسة .

أولاً : اتجاهات اجابات افراد العينة نحو عبارات المحور الاول البعد الاول: المبادئ الاساسية لتكنولوجيا المعلومات:

تمت المعالجة الإحصائية باستخراج المتوسطات الحسابية والانحراف المعياري حسب مقياس ليكرت الثلاثي وجاءت النتائج كالتالي

الجدول رقم (2-9) : اتجاهات اجابات افراد العينة نحو عبارات المحور الاول: المبادئ الاساسية لتكنولوجيا المعلومات:

الاهمية النسبية	الوزن	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العبارات
92,33	موافق	059،	77,2	تتوفر المؤسسة على عدد كافي من الحواسيب وأنظمة تكنولوجيا المعلومات
88,33	موافق	059،	65,2	تهتم المؤسسة بتحديث مواصفات الأجهزة التقنية حسب متطلبات العمل وتطوره.
94	موافق	045،	82,2	تساعد تكنولوجيا المعلومات في تسهيل عمليات الإتصال بين الأقسام والإدارات المختلفة.
93,33	موافق	047،	80,2	توفر تكنولوجيا المعلومات أنظمة أمن للحواسيب والشبكات لغرض حماية المعلومات والحفاظ على سريتها.
89,33	موافق	063،	68,2	تمتاز تكنولوجيا المعلومات بأدوات تخزين ذات قدرة تخزينية عالية للمعلومات.
88,33	موافق	068،	65,2	يتم الحصول على المعلومات في الوقت المناسب ويراعى نشرها ونقلها عبر مختلف المصالح.
76	محايد	071،	28,2	تنظم مؤسستكم دورات تكوينية للموظفين حول استخدام تكنولوجيا المعلومات.
93,33	موافق	053،	80,2	لتكنولوجيا المعلومات دور كبير في رفع كفاءة

الانشطة الإدارية.			
92,33	موافق	042،	77,2
تساهم تكنولوجيا المعلومات في استرجاع المعلومات والبيانات المخزنة بسرعة كبيرة.			
89,66	موافق	038،	69,2
متوسط البعد الاول: المبادئ الاساسية لتكنولوجيا المعلومات			
[ الوزن النسبي للمتوسط الحسابي (%) = (المتوسط الحسابي * 100) / 3 ]			

- المصدر: إعداد الطالبة بالاستعانة بمخرجات برنامج spss ( الملحق رقم 03 )
- التحليل : يظهر من الجدول اتجاهات عينة الدراسة نحو جميع العبارات المتعلقة بالبعد الاول : المبادئ الاساسية لتكنولوجيا المعلومات ، حيث نجد أن متوسط العبارات جاءت كما يلي:
- ✓ العبارة رقم 01 جاءت بمتوسط حسابي بلغ 77,2 والذي يشير الى الاتجاه العام لأفراد العينة نحو الاجابة بـ: ( موافق)
- ✓ العبارة رقم 02 جاءت بمتوسط حسابي بلغ 65,2 والذي يشير الى الاتجاه العام لأفراد العينة نحو الاجابة بـ: ( موافق)
- ✓ العبارة رقم 03 جاءت بمتوسط حسابي بلغ 82,2 والذي يشير الى الاتجاه العام لأفراد العينة نحو الاجابة بـ: ( موافق)
- ✓ العبارة رقم 04 جاءت بمتوسط حسابي بلغ 80,2 والذي يشير الى الاتجاه العام لأفراد العينة نحو الاجابة بـ: ( موافق)
- ✓ العبارة رقم 05 جاءت بمتوسط حسابي بلغ 68,2 والذي يشير الى الاتجاه العام لأفراد العينة نحو الاجابة بـ: ( موافق)
- ✓ العبارة رقم 06 جاءت بمتوسط حسابي بلغ 65,2 والذي يشير الى الاتجاه العام لأفراد العينة نحو الاجابة بـ: ( موافق)
- ✓ العبارة رقم 07 جاءت بمتوسط حسابي بلغ 28,2 والذي يشير الى الاتجاه العام لأفراد العينة نحو الاجابة بـ: ( محايد)

✓ العبارة رقم 08 جاءت بمتوسط حسابي بلغ 80,2 والذي يشير الى الاتجاه العام لأفراد العينة نحو الاجابة بـ: ( موافق)

✓ العبارة رقم 09 جاءت بمتوسط حسابي بلغ 77,2 والذي يشير الى الاتجاه العام لأفراد العينة نحو الاجابة بـ: ( موافق)

✓ ونجد أيضا ان الاهمية النسبية لجميع العبارات كانت ما بين ( 76 % الى 94 % ) أي أن جميع افراد العينة موافقون بنسب عالية على أن مستويات تطبيق واستخدام المبادئ الاساسية لتكنولوجيا المعلومات هي بدرجة عالية بالمؤسسة

✓ و بلغ المتوسط الحسابي الكلي للبعد الاول : 69,2 و الاهمية النسبية بلغت (66,89 % ) والذي يشير إلى الاتجاه العام الاجابة بـ: (موافق) والتي تعبر الرضا و الموافقة بالأغلبية لأفراد العينة على جميع عبارات البعد الاول .

نلاحظ أن العبارة رقم "09" التي تقول: "تساهم تكنولوجيا المعلومات في استرجاع المعلومات والبيانات المخزنة بسرعة كبيرة"، تحتوي على انحراف معياري قيمته 0.42 ، وهو الانحراف الأقل قيمة من بين عبارات المحور، وبالتالي فإن هذه العبارة هي الأكثر انسجاما واتساقا بين عبارات المحور، ما يشير أن هناك توافق في إجابات جميع أفراد العينة على هذه العبارة والتي تميل في اتجاه "موافق".

**ثانيا : اتجاهات اجابات افراد العينة نحو عبارات المحور الثاني: فاعلية نظام الرقابة الداخلية:**

تمت المعالجة الإحصائية باستخراج المتوسطات الحسابية والانحراف المعياري حسب مقياس ليكرت الثلاثي وجاءت النتائج كالتالي:

**الجدول رقم (2-10): اتجاهات اجابات افراد العينة نحو عبارات المحور الثاني: فاعلية نظام الرقابة الداخلية**

الاهمية النسبية	الاتجاه	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العبارات
-----------------	---------	-------------------	-----------------	----------

33,88	موافق	048,2	65,2	تنعكس فعالية نظام الرقابة الداخلية على كفاءة الأنظمة المحاسبية
33,90	موافق	051,2	71,2	يعمل نظام الرقابة الداخلية على السير الحسن لمختلف عمليات المؤسسة.
66,81	موافق	074,2	45,2	يساعد نظام الرقابة الداخلية المسيرين على اتخاذ القرار وذلك من خلال امدادهم بالمعلومات اللازمة في الوقت المناسب.
66,82	موافق	070,2	48,2	يساعد نظام الرقابة الداخلية في التقييم المادي والمعنوي لأصول المؤسسة وحمايتها .
33,88	موافق	068,2	65,2	لنظام الرقابة الداخلية دور مهم في اكتشاف الانحرافات ومن ثم تصحيحها وتعديلها.
33,88	موافق	059,2	65,2	يقوم نظام الرقابة الداخلية على التأكد من أن الإدارة لديها المعلومات الكافية لمراقبة أداء الموظفين.
66,81	محايد	078,2	45,2	يتمتع نظام الرقابة الداخلية بخاصية الموثوقية والمصدقية الملائمة و التوقيت المناسب.
80	موافق	077,2	40,2	يساهم نظام الرقابة الداخلية في تحقيق أهداف المؤسسة.
66,84	موافق	074,2	54,2	يعمل نظام الرقابة الداخلية على التأكد من مدى استجابة الإدارة لكل ما يخص إجراءات وقوانين المؤسسة.
85	موافق	046,2	55,2	متوسط البعد الثاني: فاعلية نظام الرقابة الداخلية
[ الوزن النسبي للمتوسط الحسابي (%) = (المتوسط الحسابي * 100) / 3 ]				

المصدر: إعداد الطالبة بالاستعانة بمخرجات برنامج spss ( الملحق رقم 03 )

يظهر من الجدول اتجاهات عينة الدراسة نحو جميع العبارات المتعلقة بالبعد الثاني : فاعلية

نظام الرقابة الداخلية ، حيث نجد أن متوسط العبارات جاءت كما يلي:

✓ العبارة رقم 10 جاءت بمتوسط حسابي بلغ 65،2 والذي يشير الى الاتجاه العام لأفراد

العينة نحو الاجابة بـ: ( موافق)

✓ العبارة رقم 11 جاءت بمتوسط حسابي بلغ 71،2 والذي يشير الى الاتجاه العام لأفراد

العينة نحو الاجابة بـ: ( موافق)

✓ العبارة رقم 12 جاءت بمتوسط حسابي بلغ 45،2 والذي يشير الى الاتجاه العام لأفراد

العينة نحو الاجابة بـ: ( موافق)

✓ العبارة رقم 13 جاءت بمتوسط حسابي بلغ 48،2 والذي يشير الى الاتجاه العام لأفراد

العينة نحو الاجابة بـ: ( موافق)

✓ العبارة رقم 14 جاءت بمتوسط حسابي بلغ 65،2 والذي يشير الى الاتجاه العام لأفراد

العينة نحو الاجابة بـ: ( موافق)

✓ العبارة رقم 15 جاءت بمتوسط حسابي بلغ 65،2 والذي يشير الى الاتجاه العام لأفراد

العينة نحو الاجابة بـ: ( موافق)

✓ العبارة رقم 16 جاءت بمتوسط حسابي بلغ 45،2 والذي يشير الى الاتجاه العام لأفراد

العينة نحو الاجابة بـ: ( محايد)

✓ العبارة رقم 17 جاءت بمتوسط حسابي بلغ 40،2 والذي يشير الى الاتجاه العام لأفراد

العينة نحو الاجابة بـ: ( موافق)

✓ العبارة رقم 18 جاءت بمتوسط حسابي بلغ 54،2 والذي يشير الى الاتجاه العام لأفراد

العينة نحو الاجابة بـ: ( موافق)

✓ ونجد أيضا ان الاهمية النسبية لجميع العبارات كانت ما بين ( 80 % الى 90.00 %

( أي أن جميع افراد العينة موافقون بنسب عالية على أن مستويات تطبيق و فاعلية نظام

الرقابة الداخلية هي بدرجة عالية بالمؤسسة.

و بلغ المتوسط الحسابي الكلي للبعد الثاني : 55,2 و الأهمية النسبية بلغت (85%) والذي يشير إلى الاتجاه العام الإجابة بـ: (موافق) والتي تعبر الرضا و الموافقة بالأغلبية لأفراد العينة جميع عبارات البعد الثاني .

نلاحظ أن العبارة رقم "01" والتي تقول : " تنعكس فعالية نظام الرقابة الداخلية على كفاءة الأنظمة المحاسبية" تحتوي على انحراف معياري قيمته 0.48 ، وهو الانحراف الأقل قيمة من بين عبارات المحور، وبالتالي فإن هذه العبارة هي الأكثر انسجاما واتفاقا بين عبارات المحور، بحيث أن العبارة الأقل انحرافا هي الأكثر تجانسا ، وذلك مايدل على أن هناك توافق في إجابات أفراد العينة على هذه العبارة والتي تميل في اتجاه موافق.

ثالثا : اتجاهات اجابات افراد العينة نحو عبارات المحور الثالث: دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين أساليب الرقابة الداخلية:

تمت المعالجة الإحصائية باستخراج المتوسطات الحسابية والانحراف المعياري حسب مقياس ليكرت الثلاثي وجاءت النتائج كالتالي:

الجدول رقم (2-11): اتجاهات اجابات افراد العينة نحو عبارات المحور الثالث: دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين أساليب الرقابة الداخلية

الاهمية النسبية	الوزن	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العبارات
95	موافق	035،	85،2	لاستخدام تكنولوجيا المعلومات دور مهم في تحسين أساليب الرقابة الداخلية.
87،33	موافق	059،	62،2	تساعد تكنولوجيا المعلومات المؤسسة في الحصول على معلومات ملائمة و ذات جودة وإيصالها إلى الأطراف الداخلية والخارجية بما يخدم الرقابة الداخلية.
90،33	موافق	057،	71،2	تساعد تكنولوجيا المعلومات في اختصار الجهد والوقت.

87,33	موافق	059،	62،2	تساهم تكنولوجيا المعلومات في تحديد الأهداف بوضوح للتمكن من تحديد وتقييم المخاطر المتعلقة بالأهداف والتقليل منها.
84,66	موافق	074،	54،2	تعمل تكنولوجيا المعلومات على حماية برامج وتطبيقات نظام الرقابة الداخلية من خطر الفيروسات والهكرز.
87,33	موافق	068،	62،2	تقوم تكنولوجيا المعلومات على تصحيح الأخطاء والانحرافات في عملية الرقابة الداخلية.
87,33	محايد	064،	62،2	تساعد تكنولوجيا على تحفيز عملية الرقابة الداخلية بشكل مستمر.
87,33	موافق	064،	62،2	يسعى نظام تكنولوجيا المعلومات الى الربط بين والتكامل بين مكونات الرقابة الداخلية.
89,33	موافق	058،	68،2	الاختيار الأمثل للمراجع الداخلي يعكس تحسن أداء المعلومات داخل المؤسسة.
88,66	موافق	041،	66،2	متوسط البعد الثالث: دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين أساليب الرقابة الداخلية
<b>[ الوزن النسبي للمتوسط الحسابي (%) = (المتوسط الحسابي * 100) / 3 ]</b>				

المصدر: إعداد الطالبة بالاستعانة بمخرجات برنامج spss ( الملحق رقم 03 )

- يظهر من الجدول اتجاهات عينة الدراسة نحو جميع العبارات المتعلقة بالبعد الاول :
- المبادئ الاساسية لتكنولوجيا المعلومات ، حيث نجد أن متوسط العبارات جاءت كما يلي:
- ✓ العبارة رقم 19 جاءت بمتوسط حسابي بلغ 85،2 والذي يشير الى الاتجاه العام لأفراد العينة نحو الاجابة بـ: ( موافق)
- ✓ العبارة رقم 20 جاءت بمتوسط حسابي بلغ 62،2 والذي يشير الى الاتجاه العام لأفراد العينة نحو الاجابة بـ: ( موافق)

- ✓ العبارة رقم 21 جاءت بمتوسط حسابي بلغ 71،2 والذي يشير الى الاتجاه العام لأفراد العينة نحو الاجابة بـ: ( موافق)
- ✓ العبارة رقم 22 جاءت بمتوسط حسابي بلغ 62،2 والذي يشير الى الاتجاه العام لأفراد العينة نحو الاجابة بـ: ( موافق)
- ✓ العبارة رقم 23 جاءت بمتوسط حسابي بلغ 54،2 والذي يشير الى الاتجاه العام لأفراد العينة نحو الاجابة بـ: ( موافق)
- ✓ العبارة رقم 24 جاءت بمتوسط حسابي بلغ 62،2 والذي يشير الى الاتجاه العام لأفراد العينة نحو الاجابة بـ: ( موافق)
- ✓ العبارة رقم 25 جاءت بمتوسط حسابي بلغ 62،2 والذي يشير الى الاتجاه العام لأفراد العينة نحو الاجابة بـ: ( محايد)
- ✓ العبارة رقم 26 جاءت بمتوسط حسابي بلغ 62،2 والذي يشير الى الاتجاه العام لأفراد العينة نحو الاجابة بـ: ( موافق)
- ✓ العبارة رقم 27 جاءت بمتوسط حسابي بلغ 68،2 والذي يشير الى الاتجاه العام لأفراد العينة نحو الاجابة بـ: ( موافق)
- ✓ ونجد أيضا ان الاهمية النسبية لجميع العبارات كانت ما بين ( 66،84% الى 95 % ) أي أن جميع افراد العينة موافقون بنسب عالية على أن دور تكنولوجيا المعلومات ساهم بدرجة عالية في تحسين أساليب الرقابة الداخلية
- و بلغ المتوسط الحسابي الكلي للبعد الثالث : 66،2 و الاهمية النسبية بلغت (85%) والذي يشير إلى الاتجاه العام الاجابة بـ: (موافق) والتي تعبر الرضا و الموافقة بالأغلبية لأفراد العينة جميع عبارات البعد الثالث.

نلاحظ أن العبارة رقم "01" والتي تقول: " لاستخدام تكنولوجيا المعلومات دور مهم في تحسين أساليب الرقابة الداخلية"، تحتوي على انحراف معياري قيمته 0.35 وهو الانحراف الأقل قيمة من بين عبارات المحور وبالتالي فإن هذه العبارة هي الأكثر انسجاما واتساقا بين

عبارات المحور، حيث أن العبارة الأقل انحرافا هي الأكثر تجانسا ، وذلك ما يدل على توافق في إجابات أفراد العينة على هذه العبارة والتي تميل في اتجاه موافق.

### المطلب الثالث: تحليل و اختبار صحة الفرضيات:

#### اولا :اختبار صحة الفرضية الأولى:

نص الفرضية الاولى : لتكنولوجيا المعلومات والاتصال دور مهم في رفع كفاءة وفاعلية وظائف المؤسسة.

#### نص الفرضية الإحصائية:

الفرضية الصفرية: ( $H_0$ ) لا توجد مؤشرات ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة 0.05 تبين أن مستوى تطبيق واستخدام تكنولوجيا المعلومات له دور مهم في رفع كفاءة وفاعلية وظائف المؤسسة من وجهة نظر المستجوبين.

الفرضية البديلة: ( $H_1$ ) توجد مؤشرات ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة 0.05 تبين أن مستوى تطبيق واستخدام تكنولوجيا المعلومات له دور مهم في رفع كفاءة وفاعلية وظائف المؤسسة من وجهة نظر المستجوبين.

المتوسط الحسابي للبعد	الوسط الفرضي	Mean Difference	T-TEST القيمة الإحصائية للاختبار	Df درجة الحرية	Sig القيمة الاحتمالية	مستوى الدلالة 0.05
69,2	02	0.69	10.70	34	0000،	دال احصائيا
الوسط الفرضي = ( القيمة الكبرى + القيمة الصغرى ) / 2 الوسط الفرضي = 02						

المصدر :إعداد الطالبة بالاستعانة بمخرجات برنامج spss ( الملحق رقم 04 )

#### تحليل النتائج :

نلاحظ أن المتوسط الحسابي للبعد الاول بلغ 2.69 وهو ضمن مجال الموافقة ( موافق ) وهو اكبر من الوسط الفرضي بقيمة موجبة ، وهذا ما يبين أن نتائج المستجوبين

كانت اتجاهاتهم بنتائج ايجابية ، ونجد أيضا أن قيمة  $T$  المحسوبة قد بلغت 10.70 وهي اكبر من قيمة  $T$  الجدولية عند مستوى دلالة 0.05 و درجة حرية 34 ، ونلاحظ أيضا أن القيمة الاحتمالية بلغت 0.00 و هي أصغر من مستوى الثقة ( الدلالة ) 0.05 وبالتالي توجد دلالة احصائيا ، وبالتالي نرفض الفرضية الصفرية ونقبل الفرضية البديلة القائلة بأنه : توجد مؤشرات ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة 0.05 تبين أن مستوى تطبيق واستخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصال له دور مهم في رفع كفاءة وظائف المؤسسة من وجهة نظر

المستجوبين .

و بالتالي يمكننا القول بأنه لتكنولوجيا المعلومات والاتصال دور مهم في المؤسسة .

#### ثانيا :اختبار صحة الفرضية الثانية:

**نص الفرضية الثانية:** تكنولوجيا المعلومات تساهم في تطوير وتحسين كفاءة نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة.

#### نص الفرضية الإحصائية:

**الفرضية الصفرية: ( $H_0$ )** لا توجد مؤشرات ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة 0.05 تبين أن تكنولوجيا المعلومات والاتصال تساهم في تطوير وتحسين كفاءة نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة

**الفرضية البديلة: ( $H_1$ )** توجد مؤشرات ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة 0.05 تبين أن تكنولوجيا المعلومات والاتصال تساهم في تطوير وتحسين كفاءة نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة.

المتوسط الحسابي للبعد	الوسط الفرضي	Mean Difference	T-TEST القيمة ية الإحصائ	Df درجة الحرية	Sig القيمة الاحتمالية	مستوى الدلالة
					0.05	

			للاختبار			
دال احصائيا	0000،	34	16،7	0.55	02	55،2

المصدر :إعداد الطالبة بالاستعانة بمخرجات برنامج spss ( الملحق رقم 05 )

### تحليل النتائج :

نلاحظ أن المتوسط الحسابي للبعد الثاني بلغ 2.55 وهو ضمن مجال الموافقة ( موافق ) وهو اكبر من الوسط الفرضي بقيمة موجبة ، وهذا ما يبين أن نتائج المستجيبين كانت اتجاهاتهم بنتائج ايجابية ، ونجد أيضا أن قيمة T المحسوبة قد بلغت 16،7 وهي اكبر من قيمة T الجدولية عند مستوى دلالة 0.05 و درجة حرية 34 ، ونلاحظ أيضا أن القيمة الاحتمالية بلغت 0.00 و هي أصغر من مستوى الثقة ( الدلالة ) 0.05 وبالتالي توجد دلالة احصائيا ، وبالتالي نرفض الفرضية الصفرية ونقبل الفرضية البديلة القائلة بأنه : توجد مؤشرات ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة 0.05 تبين أن تكنولوجيا المعلومات والاتصال تساهم في تطوير وتحسين كفاءة نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة و بالتالي يمكننا القول بأن تكنولوجيا المعلومات والاتصال تساهم في تطوير وتحسين كفاءة نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة.

### ثالثا :اختبار صحة الفرضية الثالثة:

**نص الفرضية الثالثة:** لتكنولوجيا المعلومات ، دور كبير في تحسين أساليب تقييم نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة.

### نص الفرضية الإحصائية:

**الفرضية الصفرية: ( $H_0$ )** لا توجد مؤشرات ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة 0.05 تبين أن لتكنولوجيا المعلومات والاتصال دور كبير في تحسين أساليب الرقابة الداخلية في المؤسسة

**الفرضية البديلة: ( $H_1$ )** توجد مؤشرات ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة 0.05 تبين أن لتكنولوجيا المعلومات والاتصال دور كبير في تحسين أساليب الرقابة الداخلية في المؤسسة.

المتوسط الحسابي للبعد	الوسط الفرضي	الفرق بين المتوسطات الحسابية	T-TEST القيمة الإحصائية	Df درجة الحرية	Sig القيمة الاحتمالية	مستوى الدلالة
66,2	02	0.66	32,9	34	0000،	0.05
						دال احصائيا

المصدر: إعداد الطالبة بالاستعانة بمخرجات برنامج spss ( الملحق رقم 06 )

#### تحليل النتائج :

نلاحظ أن المتوسط الحسابي للبعد الثاني بلغ 66,2 وهو ضمن مجال الموافقة ( موافق ) وهو اكبر من الوسط الفرضي بقيمة موجبة ، وهذا ما يبين أن نتائج المستجيبين كانت اتجاهاتهم بنتائج ايجابية ، ونجد أيضا أن قيمة T المحسوبة قد بلغت 32,9 وهي اكبر من قيمة T الجدولية عند مستوى دلالة 0.05 و درجة حرية 34 ، ونلاحظ أيضا أن القيمة الاحتمالية بلغت 0.00 و هي أصغر من مستوى الثقة ( الدلالة ) 0.05 وبالتالي توجد دلالة احصائيا ، وبالتالي نرفض الفرضية الصفرية ونقبل الفرضية البديلة القائلة بأنه : توجد مؤشرات ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة 0.05 تبين أن لتكنولوجيا المعلومات والاتصال لها دور كبير في تحسين أساليب الرقابة الداخلية في المؤسسة و بالتالي يمكننا القول بأن لتكنولوجيا المعلومات والاتصال لها دور كبير في تحسين أساليب تقييم نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة.

### الفرضية الرئيسية:

نص الفرضية الرئيسية: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى الثقة ( 0.05 ) بين تكنولوجيا المعلومات و أساليب تقييم نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة.

جدول رقم :يبين العلاقة الارتباطية بين متغير تكنولوجيا المعلومات والاتصال و أساليب الرقابة الداخلية في المؤسسة:

المتغير المستقل	المتغير التابع	معامل الارتباط R	معامل التحديد $R^2$	درجة الحرية	قيمة T المحسوبة	قيمة T الجدولية	مستوى الدلالة sig
تكنولوجيا المعلومات والاتصال	أساليب الرقابة الداخلية في المؤسسة	0.60	0.39	34	4.39	1.69	،0000

المصدر :إعداد الطالبة بالاستعانة بمخرجات برنامج spss ( الملحق رقم 07 )

يتضح لنا من خلال الجدول أن قيمة مستوى الدلالة بلغت 0.00 وهي أقل من مستوى الثقة 0.05 ، كما أن قيمة T المحسوبة بلغت 4.39 وهي أكبر من قيمة T الجدولية البالغة 1.69 ، وهي أكبر من قيمة T الجدولية عند مستوى دلالة 0.05 و درجة حرية 34 وبالتالي توجد دلالة احصائية أي أنه توجد علاقة ذات دلالة احصائية عند مستوى الثقة ( 0.05 ) بين تكنولوجيا المعلومات والاتصال و أساليب الرقابة الداخلية في المؤسسة. ويشير قيمة معامل التحديد R الذي بلغ 0.39 الى أنه توجد علاقة ارتباطية طردية قوي بين المتغيرين تكنولوجيا المعلومات والاتصال و أساليب الرقابة الداخلية في المؤسسة وذلك من خلال تأثير المتغير المستقل على المتغير التابع بقيمة تصل الى 39 %.

## خلاصة الفصل:

في هذا الفصل قمنا بتحليل الإجابات المتوصل إليها و مناقشتها واستنتاج النتائج المتعلقة بتحليل أسئلة الاستبيان واختبار صحة الفرضيات باستخدام أدوات التحليل الاحصائي spss حيث استنتجنا أنه:

✓ لتكنولوجيا المعلومات دور مهم في المؤسسة .  
✓ تكنولوجيا المعلومات والاتصال تساهم في تطوير وتحسين كفاءة نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة.

✓ تكنولوجيا المعلومات والاتصال دور كبير في تحسين أساليب تقييم نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة.

و ترجع هذه النتائج الى ما يلي :

استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصال في المؤسسة مكن من تسيير أعمالها ، وتقديم خدمات بأفضل الطرق، علاوة على ذلك ساهمت في التقليل الأخطاء التشغيلية والحسابية إلى حد كبير نتيجة الاستفادة من التطور التكنولوجي وانخفاض الاعتماد على العنصر البشري وزيادة الدقة والجودة في المعلومات من خلال :

التحسينات والمنافع التي يقدمها استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحقيق الكفاءة لنظام للرقابة الداخلية لتوفير معلومات آمنة ودقيقة لمستخدميها.

القدرة على تحسين وتطوير أساليب الرقابة الداخلية عن طريق الاستفادة من الإمكانيات التي يتيحها الحاسب الإلكتروني.

القدرة على تشغيل حجم كبير من العمليات المعقدة في وقت محدود وبتكلفة منخفضة و الاستفادة من الإمكانيات الضخمة لتخزين الكم الهائل من المعلومات.

ارتفاع جودة قرارات الإدارة العليا كنتيجة طبيعية لارتفاع جودة المعلومات التي يقدمها النظام المستخدم و تشغيلها بصورة دقيقة تحسين الوقتية أي توفير المعلومات في الوقت المناسب وزيادة الدقة في المعلومات وتخفيض الخطر الذي يحيط الرقابة وتحسين إمكانيات الفصل المناسب بين المهام.

خاتمة

## الخاتمة:

من خلال الدراسة التي قمنا بها، فإن استخدام تكنولوجيا المعلومات بمختلف تقنياتها وبشتى أنواعها، له الأهمية البالغة في تحسين جوانب عديدة في مختلف مجالات الحياة، الأمر الذي يجعل المؤسسات في سباق دائم نحو مواكبة التطورات التكنولوجية من خلال استغلالها بالشكل الأمثل من أجل رفع وتحسين كفاءة نظام الرقابة الداخلية.

ولتحقيق هذا الهدف قمنا بمعالجة الدراسة من خلال جانبين، الجانب النظري والجانب التطبيقي، حيث تضمن الفصل الأول (النظري) المفاهيم الأساسية المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات والرقابة الداخلية، أما فيما يخص الفصل الثاني (التطبيقي) قمنا بتحديد الإجراءات المنهجية للدراسة الميدانية، وجمع وعرض البيانات وتحليل النتائج التي تم التوصل إليها، ومن خلالها حاولنا الإجابة على الفرضيات التي تضمنتها الدراسة عن طريق الاستبيان وذلك بجمع آراء بعض العينات من عمال المؤسسة محل الدراسة.

## ثانياً: نتائج الدراسة

إن الدراسة التي قمنا بها توصلنا من خلالها إلى مجموعة من النتائج يمكن تلخيصها في النقاط التالية:

- إن الاستغلال الأمثل والجيد لتكنولوجيا المعلومات ، يساهم بشكل كبير في رفع كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية، من خلال البرامج والأجهزة الحديثة التي بدورها تدعم العمليات الرقابية في المؤسسة.
- تكنولوجيا المعلومات لها تأثير واسع المدى على أداء مختلف عمليات المؤسسة ووظائفها، من خلال تحديد الأهداف بوضوح والتقليل من الوقوع في الأخطاء ، وكذلك الدقة والجودة و السرعة في الحصول على المعلومات واستخدامها في اتخاذ القرارات في الوقت المناسب.

- وجود علاقة طردية بين تكنولوجيا المعلومات وفاعلية نظام الرقابة الداخلية، حيث أنه كلما زاد استخدام تكنولوجيا المعلومات وبشكل جيد ، ومعرفة التحكم فيها، كلما أدى ذلك إلى زيادة فاعلية نظام الرقابة الداخلية.
- بالرغم من أن استخدام تكنولوجيا المعلومات في نظام الرقابة الداخلية له مزايا عديدة، إلا أنه لا يخلو من العديد من المشاكل التي قد تهدد فاعلية نظام الرقابة الداخلية كخطر الفيروسات والهكرز.

### ثالثا: الاقتراحات و التوصيات

- من خلال نتائج هذه الدراسة سنحاول تقديم مجموعة من التوصيات والتي من شأنها رفع وتحسين فاعلية نظام الرقابة الداخلية وهي كالاتي:
- الاستغلال الأمثل لتقنيات التطور التكنولوجي والتركيز على مميزاته ومحاولة الاستفادة منها.
  - العمل على زيادة تحسين مكونات الرقابة الداخلية.
  - يجب على المؤسسات تنظيم دورات تكوينية للموظفين حول استخدام تكنولوجيا المعلومات، وتشجيعهم على مواكبة التطورات الحاصل في المجال.

### رابعا : آفاق الدراسة:

- في إطار هذا البحث يبقى الموضوع واسع ويحتاج إلى دراسات أخرى أعمق ، وعليه نقترح دراسته مستقبلا من جوانب أخرى بما يخدم ويكرس استخدامات الموارد البشرية من بينها:
- مخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية الرقابة الداخلية.
  - كيفية استخدام مخرجات تكنولوجيا المعلومات في تطوير أجهزة الرقابة الداخلية.
- وفي الأخير نأمل قد توفقنا في اختيار الموضوع والاحاطة بالجوانب المتعلقة به، على أن يكون لنا في المستقبل إن شاء الله فرصة لتدارك جوانب القصور و الأخطاء في الدراسة.



قائمة

المصادر و المراجع

• الكتب :

- (1) أبو العزم، محمد فهيم، مفهوم جودة المراجعة، مجلة المحاسبة الجمعية السعودية للمحاسبة، 2000.
- (2) أحمد قايد نور الدين، التدقيق المحاسبي وفقا للمعايير الدولية، دار الجنان للنشر والتوزيع، الأردن.
- (3) جعفر الجاسم، تكنولوجيا المعلومات، الطبعة الاولى، دار أسامة للنشر والتوزيع، الأردن، 2005.
- (4) زياد عبد الحليم الذبيبة، نضال محمود الرمحي، عمر عيد الجعيدي، نظم المعلومات في الرقابة الداخلية، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، الطبعة الأولى ، الأردن، 2011.
- (5) الشوابكة عدنان عواد ، دور نظم وتكنولوجيا المعلومات في إتخاذ القرارات الإدارية، دار الباروزي، الأردن، 2010.
- (6) عطالله أحمد سويلم الحسبان، التدقيق والرقابة الداخلية في بيئة نظم المعلومات المحاسبية، الطبعة الأولى، دار الراية للنشر والتوزيع، الأردن، 2009.
- (7) عوف محمد الكفراوي، الرقابة المالية بين لنظرية والتطبيق، الطبعة الثانية، مطبعة الإنتصار، ، مصر، 1998.
- (8) محمد الصيرفي، إدارة تكنولوجيا المعلومات، الطبعة الأولى، دار الفكر الجامعي، مصر، 2009.
- (9) محمد صالح الحناوي وآخرون، مقدمة في الأعمال في عصر التكنولوجيا، الدار الجامعية، مصر، 2004.
- (10) محمود علم الدين، تكنولوجيا المعلومات و الإتصال ومستقبل صناعة الصحافة، دار الوهاب للنشر والتوزيع، القاهرة، 2005 .
- (11) محمود علم الدين، تكنولوجيا المعلومات وصناعة الإتصال الجماهيري، دار العربي للنشر والتوزيع.

- 12) هاني شحاتة الخوري، تكنولوجيا المعلومات على أعتاب القرن الحادي والعشرين، الطبعة الأولى، مركز الرضا للكمبيوتر، دمشق، 1998.
- 13) وصفي عبد الكريم الكسابسة، تحسين فاعلية الأداء المؤسسي من خلال تكنولوجيا المعلومات، الطبعة الأولى، دار اليازوري للنشر والتوزيع، لأردن.

• المذكرات العلمية :

- 14) أطروحة دكتوراه في علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أبي بكر بلقايد، تلمسان، 2015-2016.
- 15) بروبة إلهام، تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي بالمؤسسة الاقتصادية، دراسة حالة مؤسسة صناعة الكوابل بسكرة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2014-2015.
- 16) فيروز أوكسل، دور نظام الرقابة الداخلية في اتخاذ القرارات الاستراتيجية، دراسة حالة بنك الفلاحة والتنمية الريفية وكالة عين البيضاء، مذكرة ماستر أكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أم البواقي، 2013-2014.
- 17) قادري سارة، دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين إدارة الموارد البشرية في المؤسسة الجزائرية دراسة ميدانية بمديرية البريد والمواصلات السلكية واللاسلكية و الرقمنة بأم البواقي، مذكرة الماستر في علم الاجتماع وتسيير الموارد البشرية، كلية العلوم الإجتماعية والإنسانية، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي.
- 18) محمد الهزام، تسيير الموارد البشرية في ظل تكنولوجيا المعلومات واقتصاد المعرفة، مع الإشارة للمؤسسة الجزائرية
- 19) مصباح غزال وآخرون، أثر تكنولوجيا المعلومات على فاعلية نظام الرقابة الداخلية دراسة ميدانية، مذكرة ماستر أكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الشهيد حمه لخضر، الوادي، 2017-2018.
- 20) ناصر محمد خلف المطيري، أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على فاعلية نظام الرقابة الداخلية، في شركات النفط الكويتية، رسالة مقدمة لاستكمال متطلبات الحصول

على شهادة الماجستير في المحاسبة، كلية الأعمال ،جامعة الشرق الأوسط،2012-  
2013.

21) وجدان علي أحمد، دور الرقابة الداخلية والمراجعة الخارجية في تحسين أداء  
المؤسسة، رسالة مقدمة لنيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية ،كلية العلوم  
الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير ، جامعة الجزائر 2009، 03-2010.

### • المجالات و المقالات :

22) ضامن وهيبة، أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على فعالية نظام الرقابة الداخلية-  
دراسة ميدانية في بعض المؤسسات الاقتصادية بولاية سطيف، مجلة العلوم الاقتصادية  
وعلوم التسيير ،المجلد 20- العدد: 01-ديسمبر 2020.

23) داود اللامي غسان قاسم، تحليل مكونات البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات، دراسة  
استطلاعية في بيئة عمل عراقية، مجلة كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم  
التسيير ، جامعة بغداد، 2013.

24) أيمن محمد نمر الشنطي، دور تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة تدقيق الحسابات،  
مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية، العدد 27..

25) منى طلعت حسن عبد العال، أثر تطبيق نظم تكنولوجيا المعلومات على تنمية  
مهارات أداء الموارد البشرية دراسة تطبيقية على شركات السياحة بمحافظة بورسعيد،  
مجلة اتحاد الجامعات العربية للسياحة والضيافة، المجلد 22، العدد 2022، 3.

26) عيسى عبد الله الغنودي، إمكانية تبني إطار COSO للرقابة الداخلية لتفعيل نظام  
الرقابة الداخلية بمصرف الجمهورية دراسة تطبيقية على فروع مصرف الجمهورية  
بالمنطقة الغربية.

27) علي عبد القادر الذنبيات، تدقيق الحسابات في ضوء المعايير الدولية نظرية وتطبيق  
، الطبعة الخامسة، مكتبة طريق العالم، ، الأردن، 2015 .

28) بوسبعين تسعديت، محاضرات في نظام الرقابة الداخلية، كلية العلوم التجارية والعلوم  
الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة أكلي محند أولحاج، 2019-2020.

(29) اسماعيل عثمان شريف، تكنولوجيا المعلومات ودورها في تطوير نظام الرقابة الداخلية، مجلة الباحث للعلوم الرياضية و الإجتماعية، جامعة الجلفة، المجلد 04، العدد 07.

(30) خديجة سليمان، دور حوكمة تكنولوجيا المعلومات في تفعيل نظام الرقابة الداخلية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة عمار ثليجي الأغواط، 2022.

أَلَمْ يَلْحَقْ

ملحق رقم 01: قائمة المحكمين

أسماء المحكمين	التخصص	نوع التحكيم
عزوز مخلوفي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	ورقي
العبد خيراني	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	ورقي
أحمد نغاز	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	الالكتروني

ملحق رقم 02: استمارة الاستبيان

جامعة عمار ثليجي الأغواط

كلية العلوم الإقتصادية و العلوم التجارية و علوم التسيير

- إستمارة إستبيان -

الموضوع :

## أهمية تبني تكنولوجيا المعلومات في تحسين أساليب نظام الرقابة الداخلية

دراسة ميدانية بمؤسسة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء

نضع بين أيديكم إستمارة الإستبيان راجين منكم التفضل بالإجابة على جميع فقراته بدقة  
وموضوعية وذلك بوضع إشارة (X) في المربع الذي يتفق مع رأيكم .

علما أن إجاباتكم ستظل سرية وتستخدم لأغراض علمية فقط

نشكركم مسبقا على تعاونكم معنا لإنجاز هذه الدراسة .

السنة الدراسية : 2023/2022

❖ القسم الأول: البيانات الشخصية

1- الجنس:

ذكر  أنثى

2- العمر:

العمر: 30- 25  العمر: 40- 30  
 العمر: 50- 40  العمر: أكثر من 50

3- المستوى:

ثانوي  ليسانس  ماجستير  ما فوق التدرج

4- الوظيفة

عون  متصرف  متصرف رئيسي  أخرى تذكر .....

5- الخبرة:

من 5-1 سنوات  من 10-5 سنوات  من 20-10 سنة

أولاً: المبادئ الأساسية لتكنولوجيا المعلومات:

العبارات	موافق	محايد	غير موافق
تتوفر المؤسسة على عدد كافي من الحواسيب وأنظمة تكنولوجيا المعلومات			
تهتم المؤسسة بتحديث مواصفات الأجهزة التقنية حسب متطلبات العمل وتطوره.			
تساعد تكنولوجيا المعلومات في تسهيل عمليات الإتصال بين الأقسام والإدارات المختلفة.			
توفر تكنولوجيا المعلومات أنظمة أمن للحواسيب والشبكات لغرض حماية المعلومات والحفاظ على سريتها.			
تمتاز تكنولوجيا المعلومات بأدوات تخزين ذات قدرة تخزينية عالية للمعلومات.			

			يتم الحصول على المعلومات في الوقت المناسب ويراعى نشرها ونقلها عبر مختلف المصالح.
			تنظم مؤسساتكم دورات تكوينية للموظفين حول استخدام تكنولوجيا المعلومات.
			لتكنولوجيا المعلومات دور كبير في رفع كفاءة الأنشطة الإدارية.
			تساهم تكنولوجيا المعلومات في استرجاع المعلومات والبيانات المخزنة بسرعة كبيرة.

### ثانيا: فاعلية نظام الرقابة الداخلية.

غير موافق	محايد	موافق	العبارات
			تنعكس فعالية نظام الرقابة الداخلية على كفاءة الأنظمة المحاسبية
			يعمل نظام الرقابة الداخلية على السير الحسن لمختلف عمليات المؤسسة.
			يساعد نظام الرقابة الداخلية المسيرين على اتخاذ القرار وذلك من خلال امدادهم بالمعلومات اللازمة في الوقت المناسب.
			يساعد نظام الرقابة الداخلية في التقييم المادي والمعنوي لأصول المؤسسة وحمايتها .
			لنظام الرقابة الداخلية دور مهم في اكتشاف الانحرافات ومن ثم تصحيحها وتعديلها.
			يقوم نظام الرقابة الداخلية على التأكد من أن الإدارة لديها المعلومات الكافية لمراقبة أداء الموظفين.
			يتمتع نظام الرقابة الداخلية بخاصية الموثوقية والمصدقية الملائمة و التوقيت المناسب.
			يساهم نظام الرقابة الداخلية في تحقيق أهداف المؤسسة.
			يعمل نظام الرقابة الداخلية على التأكد من مدى استجابة الإدارة لكل ما يخص إجراءات وقوانين المؤسسة.

### ثالثا: دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين أساليب الرقابة الداخلية

غير موافق	محايد	موافق	العبارات
			لاستخدام تكنولوجيا المعلومات دور مهم في تحسين أساليب الرقابة الداخلية.
			تساعد تكنولوجيا المعلومات المؤسسة في الحصول على معلومات ملائمة و ذات جودة وإيصالها إلى الأطراف الداخلية والخارجية بما يخدم الرقابة الداخلية.
			تساعد تكنولوجيا المعلومات في اختصار الجهد والوقت.
			تساهم تكنولوجيا المعلومات في تحديد الأهداف بوضوح للتمكن من تحديد وتقييم المخاطر المتعلقة بالأهداف والتقليل منها.
			تعمل تكنولوجيا المعلومات على حماية برامج وتطبيقات نظام الرقابة الداخلية من خطر الفيروسات والهاكرز.
			تقوم تكنولوجيا المعلومات على تصحيح الأخطاء والانحرافات في عملية الرقابة الداخلية.
			تساعد تكنولوجيا على تحفيز عملية الرقابة الداخلية بشكل مستمر.
			يسعى نظام تكنولوجيا المعلومات الى الربط بين والتكامل بين مكونات الرقابة الداخلية.
			الاختيار الأمثل للمراجع الداخلي يعكس تحسن أداء المعلومات داخل المؤسسة.



### Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	35	100.0
	Excluded <sup>a</sup>	0	.0
	Total	35	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.928	27

## الملحق رقم (04): إتجاه المحاور الدراسة

### Notes

	Output Created	29-mai-2023 13:42:48
	Comments	
Input	Data	C:\Users\BML-TECH\Desktop\أهمية تبني تكنولوجيا المعلومات في تحسين أساليب نظام الرقابة الداخلية.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data	35
	File	
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on all cases with valid data.
	Syntax	FREQUENCIES VARIABLES=الجنس النسب_المستوى_التعليمي_الوظيفة_الخبرة  /ORDER=ANALYSIS.
Resources	Processor Time	000:00:00:00
	Elapsed Time	000:00:00:00

C:\Users\BML-TECH\Desktop\ [DataSet1] أهمية تبني تكنولوجيا المعلومات في تحسين أساليب نظام الرقابة الداخلية.sav

### Statistics

		الجنس	السن	المستوى_التعليمي	الوظيفة	الخبرة
N	Valid	35	35	35	35	35
	Missing	0	0	0	0	0

### Frequency Table

#### الجنس

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ذكر	21	0.60	0.60	0.60
	أنثى	14	0.40	0.40	0.100
Total		35	0.100	0.100	

#### السن

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	من 25 سنة الى 30 سنة	2	7.5	7.5	7.5
	من 30 سنة الى 40 سنة	8	9.22	9.22	6.28
	من 40 سنة الى 50 سنة	18	4.51	4.51	0.80
	من 50 سنة فأكثر	7	0.20	0.20	0.100
Total		35	0.100	0.100	

#### المستوى\_التعليمي

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ثانوي	7	0.20	0.20	0.20
	ليسانس	20	1.57	1.57	1.77
	ماستر	8	9.22	9.22	0.100
	Total	35	0.100	0.100	

الوظيفة

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid عون	5	3.14	3.14	3.14
متصرف	16	7.45	7.45	10.60
متصرف رئيسي	3	6.8	6.8	16.68
رئيس قسم التحصيل	3	6.8	6.8	23.77
استاذة	1	9.2	9.2	33.80
مكلف بالدراسات	2	7.5	7.5	41.35
اطار	1	9.2	9.2	50.88
رئيس مصلحة	4	4.11	4.11	55.10
Total	35	100.00	100.00	

الخبرة

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid من سنة الى 05 سنوات	2	7.5	7.5	7.5
من 05 الى 10 سنوات	5	3.14	3.14	10.60
من 10 الى 20 سنة	28	80.00	80.00	91.10
Total	35	100.00	100.00	

## الملحق رقم (05): إختبار فرضيات الدراسة

### Notes

Output Created	29-mai-2023 13:43:32	
Comments		
Input	Data	C:\Users\BML-TECH\Desktop\أهمية تبني تكنولوجيا المعلومات تكنولوجيا المعلومات\أهمية تبني تكنولوجيا المعلومات في.sav في تحسين أساليب نظام الرقابة الداخلية
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data	35
	File	
Missing Value Handling	Definition of Missing	User defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	All non-missing data are used.
Syntax	DESCRIPTIVES VARIABLES=Q1 Q2 Q3 Q4 Q5 Q6 Q7 Q8 Q9 Q10 Q11 Q12 Q13 Q14 Q15 Q16 Q17 Q18 Q19 Q20 Q21 Q22 Q23 Q24 Q25 Q26 Q27 /STATISTICS=MEAN STDDEV.	
Resources	Processor Time	00:00:00.000
	Elapsed Time	00:00:00.002

[DataSet1] C:\Users\BML-TECH\Desktop\أهمية تبني تكنولوجيا المعلومات\أهمية تبني تكنولوجيا المعلومات في.sav في تحسين أساليب نظام الرقابة الداخلية

### Descriptive Statistics

	N	Mean	Std. Deviation
Q1	35	2.7714	.59832
Q2	35	2.6571	.59125
Q3	35	2.8286	.45282
Q4	35	2.8000	.47279
Q5	35	2.6857	.63113
Q6	35	2.6571	.68354
Q7	35	2.2857	.71007
Q8	35	2.8000	.53137
Q9	35	2.7714	.42604
Q10	35	2.6571	.48159
Q11	35	2.7143	.51856
Q12	35	2.4571	.74134
Q13	35	2.4857	.70174
Q14	35	2.6571	.68354

Q15	35	2.6571	،59125
Q16	35	2.4571	،78000
Q17	35	2.4000	،77460
Q18	35	2.5429	،74134
Q19	35	2.8571	،35504
Q20	35	2.6286	،59832
Q21	35	2.7143	،57248
Q22	35	2.6286	،59832
Q23	35	2.5429	،74134
Q24	35	2.6286	،68966
Q25	35	2.6286	،64561
Q26	35	2.6286	،64561
Q27	35	2.6857	،58266
Valid N (listwise)	35		

## T-Test

### Notes

Output Created	05-juin-2023 10:45:06	
Comments		
Input	Data	E:\spss\spss2023\أهمية تبني تكنولوجيا المعلومات في تحسين أساليب نظام الرقابة الداخلية.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data	35
	File	
Missing Value Handling	Definition of Missing	User defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics for each analysis are based on the cases with no missing or out-of-range data for any variable in the analysis.
Syntax		T-TEST /TESTVAL=2 /MISSING=ANALYSIS /VARIABLES=X1 /CRITERIA=CI(.95).
Resources	Processor Time	00:00:00.016
	Elapsed Time	00:00:00.016

[DataSet1] E:\spss\spss2023\ أهمية تبني تكنولوجيا المعلومات\أهمية تبني تكنولوجيا المعلومات\تحسين أساليب نظام الرقابة الداخلية.sav

### One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
X1	35	2,6952	,38428	,06496

### One-Sample Test

	Test Value = 2					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
X1	10,703	34	,000	,69524	,5632	,8272

## T-Test

### Notes

Output Created	05-juin-2023 13:09:34	
Comments		
Input	Data	E:\spss\spss2023\ أهمية تبني تكنولوجيا المعلومات\أهمية تبني تكنولوجيا المعلومات\تحسين أساليب نظام الرقابة الداخلية.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data	35
	File	
Missing Value Handling	Definition of Missing	User defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics for each analysis are based on the cases with no missing or out-of-range data for any variable in the analysis.
Syntax	T-TEST /TESTVAL=2 /MISSING=ANALYSIS /VARIABLES=X2 /CRITERIA=CI(.95).	
Resources	Processor Time	00:00:00.000
	Elapsed Time	00:00:00.000

[DataSet1] E:\spss\spss2023\ أهمية تبني تكنولوجيا المعلومات\أهمية تبني تكنولوجيا المعلومات\تحسين أساليب نظام الرقابة الداخلية.sav

### One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
X2	35	2,5587	,46166	,07804

### One-Sample Test

	Test Value = 2					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
X2	7,160	34	,000	,55873	,4001	,7173

### T-Test

#### Notes

Output Created	05-juin-2023 13:15:50	
Comments		
Input	Data	E:\spss\spss2023\أهمية تبني تكنولوجيا المعلومات\أهمية تبني تكنولوجيا المعلومات في تحسين أساليب نظام الرقابة الداخلية.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data	35
	File	
Missing Value Handling	Definition of Missing	User defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics for each analysis are based on the cases with no missing or out-of-range data for any variable in the analysis.
Syntax	T-TEST /TESTVAL=2 /MISSING=ANALYSIS /VARIABLES=X3 /CRITERIA=CI(.95).	
Resources	Processor Time	00:00:00.000
	Elapsed Time	00:00:00.000

[DataSet1] E:\spss\spss2023\أهمية تبني تكنولوجيا المعلومات\أهمية تبني تكنولوجيا المعلومات في تحسين أساليب نظام الرقابة الداخلية.sav

**One-Sample Statistics**

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
X3	35	2,6603	,41917	,07085

**One-Sample Test**

	Test Value = 2					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
X3	9,320	34	,000	,66032	,5163	,8043

**Regression**

**Notes**

Output Created	05-juin-2023 13:32:33	
Comments		
Input	Data	E:\spss\spss2023\أهمية تبني تكنولوجيا المعلومات أهمية تبني تكنولوجيا المعلومات في تحسين أساليب نظام الرقابة الداخلية.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data	35
	File	
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on cases with no missing values for any variable used.
Syntax	REGRESSION /MISSING LISTWISE /STATISTICS COEFF OUTS R ANOVA /CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10) /NOORIGIN /DEPENDENT X3 /METHOD=ENTER X1.	
Resources	Processor Time	00:00:00.000
	Elapsed Time	00:00:00.000
	Memory Required	2036 bytes
	Additional Memory Required for Residual Plots	0 bytes

[DataSet1] E:\spss\spss2023\ أهمية تبني تكنولوجيا المعلومات\أهمية تبني .sav تكنولوجيا المعلومات في تحسين أساليب نظام الرقابة الداخلية

**Variables Entered/Removed<sup>b</sup>**

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	X1 <sup>a</sup>	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: X3

**Model Summary**

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,608 <sup>a</sup>	,369	,350	,33795

a. Predictors: (Constant), X1

**ANOVA<sup>b</sup>**

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	2,205	1	2,205	19,307	,000 <sup>a</sup>
	Residual	3,769	33	,114		
	Total	5,974	34			

a. Predictors: (Constant), X1

b. Dependent Variable: X3

**Coefficients<sup>a</sup>**

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	.874	.410		2.130	.041
X1	.663	.151	.608	4.394	.000

a. Dependent Variable: X3