

## أثر التحول الرقمي في تطوير اساليب نظام الرقابة الداخلية بمنظمات الاعمال"

دراسة حالة منطقة القصيم – المملكة العربية السعودية 1442-1443هـ

The impact of digital transformation on the development of internal control  
system methods in business organizations

- A case study of Al-Qassim region - Saudi Arabia 1442-1443 AH

إسماعيل عثمان شريف

كليات بريدة الاهلية – المملكة العربية السعودية: [Ismael.Othman@bpc.edu.sa](mailto:Ismael.Othman@bpc.edu.sa)

تاريخ النشر: 2022/12/31

تاريخ القبول: 2022/10/02

تاريخ الاستلام: 2022/09/10

الملخص:

هدفت الدراسة إلى التعرف على التحول الرقمي ودورها في تطوير أساليب نظم الرقابة الداخلية التي تستخدمها منظمات الاعمال ومدى كفاءتها في الحفاظ على مواردها وتمييزها، وتتمحور مشكلة الدراسة في ماهية الأثر التي تحدثها التحول الرقمي لتطوير اساليب الرقابة الداخلية بمنظمات الاعمال بمنطقة القصيم. ولتحقيق أهداف الدراسة استخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي متمثلة في أسلوب الاستبانة لجمع البيانات، باستخدام العينة العشوائية، وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج منها، وجود علاقة إيجابية بين أساليب الرقابة العامة وتطوير نظام الرقابة الداخلية. كما يوجد علاقة إيجابية بين أساليب الرقابة على مدخلات التحول الرقمي وتطوير نظام الرقابة الداخلية. وان الرقابة على عمليات تشغيل بيانات التحول الرقمي تساهم في تطوير اساليب نظام الرقابة الداخلية. وقد أوصت الدراسة إلى ضرورة الاستمرار في فصل الوظائف لتأخذ محور وظائف مشغلي الأجهزة في إطار محمود ومعدي البرامج في إطار آخر. والعمل على تطوير الإجراءات الوقائية التي تحول دون دخول غير المصرح لهم غرفة قاعدة بيانات المنظمة. والاهتمام بزيادة الإجراءات الرقابية لتأمين الشبكة الداخلية، وتأمين دخول وخروج الأجهزة المستخدمة في العمل.

الكلمات المفتاحية: التحول الرقمي، الرقابة الداخلية، منظمات الاعمال

### Abstract:

The study aimed to identify the digital transformation and its role in developing the methods of internal control systems used by business organizations and their efficiency in preserving and developing their resources. To achieve the objectives of the study, the researcher used the descriptive analytical method, represented by the questionnaire method for data collection, using a random sample. The study reached several results, including the existence of a positive relationship between the methods of general control and the development of the internal control system. There is also a positive relationship between the methods of controlling the inputs of digital transformation and the development of the internal control system. Monitoring the operations of digital transformation data contributes to the development of the methods of the internal control system. The study recommended the need to continue separating jobs to take the focus of the jobs of device operators in a good framework and program developers in another framework. And work on developing preventive measures that prevent unauthorized entry into the organization's database room. And attention to increasing the control procedures to secure the internal network, and secure entry and exit

**Key words:** digital transformation, internal control, business organizations

## 1. المقدمة:

لقد واجهت العديد من منظمات الاعمال بحالات تعثر مالي بالرغم توفر موارد مالية ضخمة وقد كثر الحديث عن القصور في اساليب الرقابة الداخلية المستخدمة في ظل التحول الرقمي والتي من خلالها يمكن تطوير نظام الرقابة الداخلية وحماية مواردها وتحقيق أهدافها ، وقد ظهرت أنواع حديثة من الاخطار نتيجة لاستخدام التحول الرقمي ، وقد أدى ذلك إلى خسائر كبيرة نتيجة لعدم وجود أساليب رقابية متطورة ممثلة في اساليب الرقابة العامة على النظام الإلكتروني ، وأساليب الرقابة على المدخلات وأساليب الرقابة على عمليات التشغيل بالإضافة إلى أساليب الرقابة على مخرجات النظام، قد لا يتمكن النظام حماية معلوماتها الهامة نتيجة لإخفاق النظام الإلكتروني من الناحية الأمنية ولعدم توفر أساليب رقابة متطورة، وقد تحدث أخطاء في المدخلات أو أخطاء في مرحلة تشغيل البيانات مما يؤدي إلى الانحراف من تحقيق أهداف الرقابة الداخلية لحماية موارد المنظمة.

### 1.1 مشكلة البحث: للتحول الرقمي آثار عديدة على النظام المحاسبي، حيث ان التشغيل

الإلكتروني للبيانات يؤثر على النظام المحاسبي المستخدم في المؤسسة ككل، وبدورها تؤثر على نظام الرقابة الداخلية في المنظمات أما بتطويرها أو تدميرها. ومن الملاحظ ان النظم المحاسبية المستخدمة في منظمات الاعمال بمنطقة القصيم أصبحت تعتمد بشكل أساسي على تكنولوجيا المعلومات، ونتيجة لاعتمادها على هذه التطورات التكنولوجية خلفت تحديات ضخمة تتعلق بتطوير نظم الرقابة الداخلية بهدف حماية مواردها وضمان الكفاءة التشغيلية لنظام الرقابة الداخلية ومما سبق يمكن صياغة السؤال الرئيسي هل للتحول الرقمي دور فاعل في تطوير اساليب نظام الرقابة الداخلية في منظمات الاعمال بمنطقة القصيم ، تتنبق منها الأسئلة الفرعية : ما هي أساليب الرقابة العامة المتبعة في ظل النظام الإلكتروني ؟ . ما هي أساليب الرقابة على التطبيقات الإلكترونية في نظام الرقابة الداخلية ؟. ما هي مخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات على الرقابة الداخلية؟ هل استخدام تكنولوجيا المعلومات في نظام الرقابة الداخلية يؤدي إلى حماية موارد الجامعات من سوء الاستخدام.

### 2.1 أهداف البحث: يسعى البحث إلى تحقيق مجموعة من الأهداف منها: التعرف على

أساليب الرقابة العامة في ظل التحول الرقمي، والإلمام بأساليب الرقابة على التطبيقات الإلكترونية المستخدمة في نظام الرقابة الداخلية بمنظمات الاعمال بمنطقة القصيم. والتعرف على مخاطر

التحول الرقمي على نظام الرقابة الداخلية. ومحاولة إبراز كيفية تطوير أساليب نظام الرقابة الداخلية.

**3.1 أهمية البحث:** تبرز أهمية البحث في توضيح دور التحول الرقمي على أساليب نظام الرقابة الداخلية في منظمات الاعمال بمنطقة القصيم. ومدى استخدام أساليب الرقابة العامة والرقابة على عناصر نظام المعلومات، ومدى الاستفادة منها في تطوير نظام الرقابة الداخلية.

**4.1 فروض البحث: الفرضية الرئيسية:** توجد علاقة إيجابية ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي وتطوير نظام الرقابة الداخلية.

#### - الفرضيات الفرعية:

- الفرضية الأولى: توجد علاقة إيجابية ذات دلالة إحصائية بين أساليب الرقابة العامة على التحول الرقمي وتطوير نظام الرقابة الداخلية

- الفرضية الثانية: توجد علاقة إيجابية ذات دلالة إحصائية بين أساليب الرقابة على مدخلات التحول الرقمي وتطوير نظام الرقابة الداخلية

- الفرضية الثالثة: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين أساليب الرقابة على عمليات التشغيل التحول الرقمي وتطوير نظام الرقابة الداخلية.

- الفرضية الرابعة: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين أساليب الرقابة على المخرجات التحول الرقمي وتطوير نظام الرقابة الداخلية.

#### 5.1 منهج البحث:

يستخدم الباحث منهج الوصفي، واعتمد البحث في الدراسة الميدانية الأسلوب الإحصائي الذي استند على استبانة تم توزيعها بصورة عشوائية على بعض منظمات الاعمال بمنطقة القصيم.

#### 6.1 مجتمع البحث:

يتمثل مجتمع البحث في منظمات الاعمال بمنطقة القصيم متمثلة في إدارات الرقابة الداخلية والمراجعين الداخليين والمحاسبين والتقنيين باعتبارها مجتمعا واضحا للبحث من حيث استخدامها للتحول الرقمي،

**7.1 حدود البحث:** الحدود المكانية: ستكون الدراسة على منظمات الاعمال بمنطقة القصيم - المملكة العربية السعودية، الحدود الزمانية 1442-1443هـ.

## 2-نظام الرقابة الداخلية

**1.2 مفهوم نظام الرقابة الداخلية** تعددت التعاريف التي اهتمت بنظام الرقابة الداخلية بسبب التطور، إلا أننا سنورد مجموعة من التعاريف الأكاديمية التي يمكن اعتمادها والأخذ بها: عرفت منظمة الخبراء المحاسبين والمحاسبين المعتمدين الفرنسية نظام الرقابة الداخلية بأنه: مجموعة من الضمانات التي تساعد على الحكم في المؤسسة من اجل تحقيق الهدف المتعلق بضمان الحماية والإبقاء على الأصول ونوعية المعلومات وتطبيق تعليمات الإدارة وتحسين الأداء (سليمان، محمد: 2014، 100). وجاء تعريف اللجنة الراعية للمنظمات كوسو المنبثقة من المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين بأنه: الإجراءات المطبقة من قبل مجلس الإدارة والإدارة ومن تحت مسؤولياتهم من اجل توفير ضمان معقول بأن الأهداف الرقابية التالية متحققة (دقة التقارير المالية، الالتزام، حماية الموجودات، الكفاءة الإنتاجية) (الدوجي، علي & الخيرو، إيمان، 2016: 407). كما عرف نظام الرقابة الداخلية بأنه: نشاط توكيدي استشاري مستقل وموضوعي مصمم لإضافة قيمة للمنشأة لتحسين عملياتها وهو يساعد المنشأة على تحقيق أهدافها بإيجاد منهج منظم وقوي لتقييم وتحسين كفاءة عمليات إدارة المخاطر والرقابة والحوكمة. (شحاته، شحاته: 2014، 263). وجاء تعريف اللجنة الاستشارية للمحاسبين البريطانيين لنظام للرقابة الداخلية بأنه: مجموعة أنظمة الرقابة المالية وغيرها الموضوعية من طرف الإدارة من اجل إدارة أعمال المؤسسة بكيفية فعالة ومنظمة، وضمان احترام سياسات العمل، وحماية الأصول وضمان الصحة والوضعية الكاملة للمعلومات المسجلة بقدر الإمكان، (كامل، محمد، 2016: 100).

**2.2: أهداف نظام الرقابة الداخلية** من خلال التعاريف السابقة لنظام الرقابة الداخلية يمكن استخلاص أهداف المراد تحقيقها من هذا النظام والمتمثلة في حماية أصول المؤسسة وذلك من خلال فرض حماية مادية ومحاسبية لجميع عناصر الأصول من الاستغلال غير المشروع. وضمان صحة ودقة المعلومات ويعمل هذا الهدف على زيادة درجة المصادقية والثقة في المعلومات، وبالتالي زيادة درجة الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات. مما سبق يري الباحث بان من ضمن أهداف نظام الرقابة الداخلية وجود ضوابط وإجراءات داخلية يعمل على كفاءة التشغيلية عالية في النظام الإلكتروني ويقوم بإعداد تقارير مالية وغير مالية بأكثر دقة وموضوعية، واكتشاف الانحرافات من الخطة في الوقت المناسب وحلها ومنع حدوثها في المستقبل، والتأكد من المنظمة

تعمل وفقا للوائح والضوابط المعتمدة مسبقا. والتأكد من ان تصرفات المشغلين للنظام وأهداف المؤسسة تسير بصورة مرضية في تحقيق الأهداف.

### 3.2: أهمية نظام الرقابة الداخلية في منظمات الاعمال: تكمن أهمية نظام الرقابة الداخلية

لكونها تساعد إدارة المنظمة على رفع جودة الأعمال وتقييم الأداء والمحافظة على الممتلكات والأصول، لذلك تطورت النظام وزادت أهميتها نتيجة لتضافر مجموعة من العوامل متمثلة في كبر حجم المنظمات وتعددت عملياتها، واضطرار الإدارة إلى تفويض السلطات والمسئوليات إلى بعض الإدارات الفرعية بالمنظمة، وأيضا حاجة إدارة المنظمة إلى معلومات دورية ودقيقة لرسم السياسات وإعداد الخطط واتخاذ القرارات. (سليمان، محمد: 2016، 310). مما سبق يري الباحث ان أهمية نظام الرقابة تعمل على قياس الانحرافات من الأهداف وتقديم الحلول المناسبة في التوقيت المناسب.

### 4.2: خصائص نظام الرقابة الداخلية الفعالة في منظمات الاعمال: لنظام الرقابة الداخلية

الفعال في منظمات الاعمال عدة خصائص منها، سهولة الفهم من المستخدمين للمعلومات المحاسبية التي تقدمها النظام ، واتصافها بالمرونة والتكيف مع المتغيرات والظروف البيئية والسرعة في إبلاغ عن انحرافات الأهداف الرئيسية للمنظمة، واتخاذ الإجراءات التصحيحية في الوقت المناسب، وأن تكون المعلومات المتعلقة بالنظام دقيقة وأساليب الرقابة فيه موضوعية، كما تتم التركيز على الحالات الاستثنائية والتعامل معها وفقا للوائح والنظم المعتمدة. (محمود & جعفري: 2005، 59) مما سبق يري الباحث لكي يؤدي النظام الرقابي دوره بفاعلية يجب ان يكون نظاما فاعلا وتمتاز بالدقة وتتوفر فيها المرونة لمواكبة التطورات العلمية وسوق العمل، ولا بد ان يعمل على ترشيد النفقات العامة، واستخدام أفضل السبل للحصول على الإيرادات، كما يجب ان يكون للنظام جدوى اقتصادية بحيث يكون العائد من عملية النظام أكثر من الإنفاق عليه.

### 3: أساليب الرقابة الداخلية في ظل التحول الرقمي

### 1.3: مفهوم تكنولوجيا المعلومات: لقد شهد العالم خلال القرن العشرين ومازال يشهد الكثير

من التغيرات والتطورات التي أثرت على كثير من مظاهر الحياة، وقد نالت هذه التغيرات والتطورات اهتمام العديد من الباحثين والكتاب والمؤسسات المختلفة، لما لها من آثار مختلفة، سواء إيجابية أو سلبية، بحيث أصبحت هذه التغيرات والتطورات تفرض على الجميع ضرورة مواكبتها، وخاصة منشآت الأعمال. والتي أصبح لزاما عليها مساندة هذه التغيرات حتى تتمكن من البقاء كحد أدنى (عصيمي، احمد زكريا، 2015: 203). بما أننا في عصر بلغ فيه الصراع والتنافسي اشد

مراحلها وأصبحت التكنولوجيا هي ثروة المستقبل ، وأساس القوة والتطور والنمو ، ومنار العلم وطريق التنافس الشريف سعياً لموقع متميز ( عصيمي ، احمد زكريا ، 2015: 302). وقد تعدت تكنولوجيا المعلومات من أهم التغيرات في بيئة الأعمال الحديثة ، إلا أنه لا يوجد تعريف محدد، حيث أن مفهوم تكنولوجيا المعلومات يمثل جميع أنواع التكنولوجيا المستخدمة في تشغيل ونقل وتخزين واسترجاع المعلومات في شكل إلكتروني ، وتشمل تكنولوجيا المعلومات الحاسبات الآلية ووسائل شبكات الاتصال وغيرها من المعدات الحديثة المتصلة بنظم المعلومات ، ( عصيمي احمد ، 2015 : 304) . وهناك تعريف آخر لتكنولوجيا المعلومات على أنها تلك الأجهزة والمعدات والأساليب والوسائل التي استخدمها الإنسان ويمكن أن يستخدمها مستقبلاً في الحصول على المعلومات (جاسم، 2006: 49) مما سبق يري (الباحث) يمكن تعريف مفهوم تكنولوجيا المعلومات بأنها كل من الأجهزة الإلكترونية والتي تتوفر فيها برمجيات معينة وتعمل وفق إجراءات معينة بمعالجة المدخلات وإنتاج معلومات صالحة للاستخدام، ويتم ذلك باستخدام الحاسب الآلي.

### 2.3: أسباب انتشار تكنولوجيا المعلومات: تتمثل الأسباب وراء انتشار تكنولوجيا المعلومات

في المنظمات سواء الإنتاجية أو الخدمية لعدة أسباب تتمثل في زيادة الإنتاجية وبمسد بالإنتاجية للموارد البشرية والمادية كما وكيفا، وتحسين الخدمات وقد لعبت تكنولوجيا المعلومات دوراً أساسياً في تحسين الخدمات القائمة واستحداث خدمات جديدة، لم تكن متوفرة من قبل، وفي ذلك مجالات عديدة. السيطرة على التعقيد أثبتت كل المعطيات أن تكنولوجيا المعلومات هي أفضل وأحدث سلاح تشهره البشرية في وجه ظاهرة التعقيد الشديد الذي بات يعتري جميع مظاهر الحياة الحديثة. (الجاسم، 2005: 122)

### 3.3: مخاطر تكنولوجيا المعلومات: نتيجة لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية تشغيل

البيانات أدى ذلك إلى ظهور أخطار هامة منها الاعتماد على قدرة عمل الآلات والبرامج والتي يحدث لها دمار فعلي قد يؤدي إلى عدم القدرة على الاستخدام، وعدم رؤية مسار المراجعة نظراً لأن كثير من المعلومات يتم إدخالها مباشرة إلى الحاسب فقد يقل استخدام المستندات المصدرية، وقد تلغي تماماً مما يؤدي إلى صعوبة عمل مسار المراجعة فيجب إضافة عناصر رقابية أخرى كبديل لها (القباني، ثناء، 2007: 285). مما سبق يري (الباحث) أن لتكنولوجيا المعلومات عدة مخاطر في نظام الرقابة الداخلية ويظهر ذلك جلياً في حالة ضعف وسائل الرقابة الأمنية للنظام، حيث يتمكن الغير مصرح لهم بالدخول إلى قاعدة بيانات النظام ويقومون بتدمير سجلات المؤسسة، وبذلك

يمكن ان يعجز المؤسسة من القيام بدوره، لذا لابد من توفير وسائل رقابة امنية متينة في كل مراحل وحياء دورة النظام.

**4 : أساليب الرقابة العامة في ظل التحول الرقمي:** 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 رقابة إدارية على وظائف القسم أو المركز ، ويكون لأي مواطن الضعف في أساليب الرقابة العامة اثار بالغة على كافة عمليات معالجة المدخلات .(توماس ، هناي ،2010: 441) ، تقوم بعض المنظمات بتشغيل البيانات الخاصة بهم في مركز مستقل لخدمات الحاسب الآلي بدلا من تشغيلها داخل المنظمة بتقديم بيانات المدخلات ، ويتم تشغيلها في مركز الخدمة مقابل اجر ، مع إعادتها إلى المنظمة مع المخرجات الناتجة ، وبوجه عام يكون مركز الخدمة مسئولاً عن تصميم نظام الحاسب الآلي ، وتوفير الرقابة الداخلية لضمان إمكانية الاعتماد على التشغيل (عصيمي ، احمد زكريا ، 2015:ص274) وتتضمن أساليب الرقابة العامة عدة عناصر منها :

**1.4: 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 ان لا يتبع المركز إلى المراقب المالي أو مدير الحسابات بالمنظمة، (توماس، هناي ،2010: 443). كما يجب مراعاة اختيار العاملين وتدريبهم امر مهم جدا، (حمادة رشا، 2010: 317). مما سبق يري الباحث ان الفصل بين الوظائف يقلل فرص التلاعب في البيانات المسجلة إلكترونيا داخل المنظمة.

**2.4: 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 (توماس، هناي ،2010: 448).

**5: أساليب الرقابة على التطبيقات التحول الرقمي:** يطلق اسم أساليب الرقابة على التطبيقات على تلك الأساليب المستخدمة في نظم المعلومات المحاسبة الإلكترونية، وتعرف نشرة معايير المراجعة (رقم 3) التي أصدرها مجمع المحاسبين القانونيين الأمريكي بأساليب الرقابة على التطبيقات تختص بوظائف خاصة يقوم بأدائها قسم معالجة البيانات إلكترونيا وتهدف إلى توفير

درجة تأكد معقول من سلامة عمليات تسجيل ومعالجة البيانات وإعداد التقارير (موسكوف، سيمكن، 2002: 303). وتسمي الإجراءات التي تختص بهذه المهام بوسائل الرقابة على التطبيقات

### 1.5: أساليب الرقابة على المدخلات التحول الرقمي: تعتبر ذات أهمية عالية نظرا لأنها

تمثل المرحلة التي غالبا ما يحدث فيها أخطاء الإثبات في بالسجلات وتصمم هذه الأساليب بهدف التأكد بدرجة معقولة من أن البيانات التي تسلمها قسم معالجة البيانات قد تم اعتمادها طبقا للسلطات المحددة. وانه قد تم تحويلها إلى لغة الحاسب، وأنه تم حصر العمليات والتحقق من صحة عددها فور إدخالها الحاسب لمعالجتها (وليم توماس 2010، 450). وقد تهدف أساليب الرقابة على المدخلات إلى تأكيد صحة ودقة وشمولية البيانات المستخدمة في نظام المعلومات ويفضل اختبار مدخلات البيانات في مرحلة مبكرة من مراحل معالجتها، وذلك يسهل تصحيح البيانات التي تم رفضها في مرحلة إدخالها، حيث يمكن الرجوع إلى المستندات الأصلية وفحص أسباب رفضها، كما يجب ترميز النماذج بطريقة تسهل من عمليات رقابتها والتأكد من ان المدخلات التي يجب ان يغذي بها الحاسب قد تم تغذيته بها فعلا. كما يجب التأكد من عدم وجود أخطاء حسابية بالنماذج، أو أي أخطاء في نقل البيانات من مصادرها الأصلية إلى الحاسب. ومن المهم وجود قواعد وتطبيقات مكتوبة تحدد واجبات ومسئوليات معدي ومشغلي البيانات وانهم ملتزمون بها. والتأكد من سياسة التخصص وتقسيم العمل بين العاملين في إعداد وإدخال وتشغيل البيانات، كما يجب إجراء اختبارات للتأكد من تطبيق أساليب الرقابة على المدخلات والتحقق من قوتها. (عصيمي، احمد زكريا، 2015: 271) كما يجب ان لا يستخدم نظام المعلومات المحاسبية توفير معلومات جيدة مالم تكن المدخلات جيدة كذلك، فاذا كانت المدخلات رديئة ستكون المخرجات رديئة. (موسكوف، سيمكن، 2002: 356). كما يجب ان تتم عملية الإدخال بواسطة أفراد وأنظمة معتمدة، ويجب التحقق من دقة المدخلات، وتجدر الإشارة في ذلك الصدد إلى ان نقص أو عدم كفاية الإجراءات الرقابية على المدخلات وخاصة فيما يتعلق بالموافقة أو الاعتماد قد يترتب عليه ارتفاع المخاطر المرتبطة بإدخال وتشغيل المدخلات بواسطة الأنظمة الفرعية. (هايز ربك، 2015: 325). مما سبق يري الباحث ان أساليب الرقابة على المدخلات من الأساليب المهمة في جودة المعلومات المحاسبية، عندما تكون المدخلات رديئة تكون الناتج النهائي رديء. لذا يتطلب وجود وسائل رقابية تعمل على توفير درجة تأكيد معقولة من سلامة المدخلات من أي تحريف أو تعديل من جهة غير مصرح له بذلك. ولأعداد



مدخلات النظام الإلكتروني يجب عند اتباع نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في عملية الرقابة على المدخلات.

**2.5: أساليب الرقابة على معالجة بيانات التحول الرقمي:** يتم الرقابة على عمليات التشغيل إلى المحافظة على الأصول وسلامة البيانات بعد إدخال البيانات وقراءتها إلى ان يتم تسليمها كمخرجات إلى مستخدم المعلومات أو إلى وحدة التخزين الثانوية، (احمد حسين، 1997: 387). وتهدف أساليب الرقابة على معالجة المدخلات إلى التأكد المعقول بانه تم معالجة المدخلات بواسطة الحاسب الآلي طبقا للعمليات المعالجة الصحيحة والخاصة بكل تطبيق محاسبي معين (عصيمي احمد، 2015: 272). كما يجب اختبار وفحص برامج التشغيل الإلكتروني. والتأكد من وجود رقابة دقيقة ومحكمة على عمليات التشغيل الإلكتروني ويجب فحصها ومراجعتها، وان كل البرامج قد تم تشغيلها تحت نظام رقابة قوي يقوم هذا النظام بتسجيل المشغلين والأعمال التي قاموا بها وأوقات التشغيل. وعدم قيام المشغلين بتغذية الحاسب باي برنامج تشغيل دون معرفة الإدارة. (احمد حسين، 1997: 388)

**3.5: أساليب الرقابة على مخرجات التحول الرقمي:** تهدف إلى التأكد من دقة النتائج وتوزيع المخرجات فقط على المختصين بالمنظمة والمصرح لهم بالحصول على صورة منها. كما تهدف من مصداقية وصحة المخرجات التي يتم إنتاجها من التشغيل الإلكتروني للبيانات، من اجل ذلك يجب التأكد من ان كل المخرجات قد تم تسجيلها في سجل خاص ويطلق عليه سجل المخرجات، ومراجعة مخرجات التشغيل الإلكتروني يدويا، كما التأكد من ان تلك المخرجات مناسبة من حيث الشكل والمحتوي والمضمون، ان المخرجات تمثل المعلومات التي يحتاجها المستفيدين في اتخاذ قراراتهم. (عصيمي، احمد زكريا، 2015: 272)

**6: إجراءات الرقابة على قاعدة البيانات التحول الرقمي:** يتم أسلوب الرقابة على قاعدة البيانات لتوفير تأكيد معقول يوضح بوجود إجراءات رقابية تحدد حرية الوصول إلى قاعدة البيانات فقط عن طريق الأشخاص المصرح لهم، كما يتم التأكد من وجود رقابة محكمة على الملفات لمنع التغيير أو الضياع. (عصيمي، احمد زكريا، 2015: 300). وجود إجراءات رقابية تحدد حرية الوصول إلى قاعدة البيانات فقط عن طريق الأشخاص المصرح لهم. وتنسيق أنشطة مستخدمي قاعدة البيانات والتحكم فيها بحيث تكون الرقابة على البيانات متناسبة مع أهمية تلك البيانات. كما يجب اتخاذ الإجراءات الاحتياطية اللازمة للمحافظة على استمرار النظام. كاستخدام برامج الحماية اللازمة مثل

الجدار الناري لمنع اقتحام الشبكة من جانب المتطفلين، وبرامج الحماية من الفيروسات. ووجود بيانات وبرامج احتياطية محفوظة خارج موقع العمل. توفر إجراءات محددة تتخذ في الحالات الطارئة مثل حالات السرقة والضياع للبيانات أو البرامج. وتوفير المعالجة من خارج المنظمة في حالات حدوث كوارث.

## 7: الدراسة الميدانية

### إجراءات الدراسة الميدانية

يشتمل هذا الجزء على اجراءات الدراسة الميدانية والتي تتمثل في منهج الدراسة وأسلوب جمع البيانات ومعالجتها إحصائياً وتفسيرها، وإجراء اختبارات الثبات والصدق للتأكد من صلاحيتها بالإضافة إلى وصف لمجتمع وعينة الدراسة والأساليب الاحصائية التي تم بموجبها تحليل البيانات واستخراج النتائج وذلك على النحو التالي:

### مجتمع وعينة الدراسة:

اشتمل مجتمع الدراسة على بعض العاملين في الإدارة المالية بمنظمات الاعمال بمنطقة القصيم منها المراجعين الداخليين والخارجين والمحاسبين والتقنيين، حيث تم استخدام عينة عشوائية في اختيار أفراد عينة الدراسة. تم توزيع عدد (96) استبانة على أفراد العينة، وتم استرجاع (89) استبانة بنسبة 92%، ويعتبر معدل الاستجابة من المعدلات العالية باعتباره يفوق الحدود المتعارف عليها، وفيما يلي جدول يوضح توزيع عينة الدراسة.

### جدول (1): الاستبيانات الموزعة والمعادة من مجتمع الدراسة

البيان	العدد	النسبة
الاستبيانات الموزعة	96	100%
الاستبيانات التي تم إرجاعها	89	92.71%
الاستبيانات التي لم يتم إرجاعها	3	3.12%
الاستبيانات الغير صالحة للتحليل	4	4.17%
الاستبيانات الصالحة للتحليل	82	85.42%

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الاستبانة، 2022م.

## وصف أداة الدراسة:

اعتمدت الدراسة على الاستبانة كأداة رئيسية للحصول على البيانات اللازمة لتحقيق أهداف الدراسة، حيث تم تصميم استمارة استقصاء اشتملت على قسمين:  
القسم الأول: يحتوي على عدد (5) فقرات تناولت السمات الشخصية لأفراد عينة الدراسة والمتمثلة في:

النوع، المؤهل العلمي، التخصص العلمي، المسمى الوظيفي، سنوات الخبرة العملية.  
القسم الثاني: يقيس فرضيات الدراسة الأساسية يتكون من خمسة فرضيات وعدد (38) فقرة. وذلك على النحو التالي:

### جدول (2): مقياس درجة الموافقة

درجة الموافقة	الوزن النسبي	النسبة المئوية	الدلالة الإحصائية
أوافق بشدة	5	أكبر من 80%	درجة موافقة مرتفعة جداً
أوافق	4	70-80%	درجة موافقة مرتفعة
محايد	3	50-69%	درجة موافقة متوسطة
لا أوافق	2	20-49%	درجة موافقة منخفضة
لا أوافق بشدة	1	أقل من 20%	درجة موافقة منعدمة

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الاستبانة، 2022م.

وعليه فإن الوسط الفرضي للدراسة كالاتي:

الدرجة الكلية للمقياس هي مجموع الأوزان على عددها  $(1+2+3+4+5) / 5 = 3$ . وهو يمثل الوسط الفرضي للدراسة، وعليه كلما زاد متوسط العبارة عن الوسط الفرضي (3) دل ذلك على موافقة أفراد العينة على العبارة، أما إذا انخفض متوسط العبارة عن الوسط الفرضي (3) دل ذلك على عدم موافقة أفراد العينة على العبارة.

### تقويم أدوات القياس:

للتأكد من صلاحية أداة الدراسة تم استخدام كل من اختبارات الصدق والثبات وذلك على النحو التالي:

### 1/ صدق أداة الدراسة:

اعتمدت الدراسة في قياس صدق أداة الدراسة على كل من:

#### (أ) اختبار صدق محتوى المقياس:

بعد أن تم الانتهاء من إعداد الصيغة الأولية لعبارات الاستبانة وحتى يتم التحقق من صدق محتوى أداة الدراسة تم عرضها على مجموعة من المحكمين المختصين بلغ عددهم (3) في مجال موضوع الدراسة، وقد طلب من المحكمين إبداء آرائهم حول أداة الدراسة ومدى صلاحية الفقرات وشموليتها وتنوع محتواها وتقويم مستوي الصياغة اللغوية أو أية ملاحظات يرونها مناسبة فيما يتعلق بالتعديل أو التغيير أو الحذف. وبعد أن تم استرجاع الاستمارة تم تحليل استجاباتهم والأخذ بملاحظاتهم وإجراء التعديلات التي تم اقتراحها، مثل تعديل محتوى بعض الفقرات، وتعديل بعض الفقرات لتصبح أكثر ملائمة، وحذف بعض الفقرات وتصحيح أخطاء الصياغة اللغوية. وقد اعتبرت الباحث الأخذ بملاحظات المحكمين وإجراء التعديلات المشار إليها بمثابة الصدق الظاهري، وصدق المحتوى للأداة وبذلك تم تصميم الاستبانة في صورتها النهائية.

#### ب/ الاتساق الداخلي

يقصد بصدق الاتساق الداخلي مدى اتساق كل فقرة من فقرات الاستبانة مع المجال الذي تنتمي إليه، وقد قام الباحث بحساب الاتساق الداخلي للاستبانة وذلك من خلال حساب معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات مجالات الاستبانة والدرجة الكلية للفرضية نفسها. وفيما يلي نتائج الاختبار:

#### تحليل البيانات الشخصية:

فيما يلي توزيع عينة الدراسة تبعاً للمتغيرات الشخصية:

#### 1- النوع:

جدول (3): التوزيع التكراري لأفراد العينة وفق متغير النوع

النوع	العدد	النسبة %
ذكر	54	65.85%
أنثي	28	34.15%
المجموع	82	100%

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الاستبانة، 2022م

يتضح من الجدول (3) أن غالبية أفراد العينة المبحوثة من الذكور حيث بلغت نسبتهم (65.85%) بينما بلغت نسبة الإناث في العينة (34.15%) من إجمالي العينة المبحوثة.

### 2- المؤهل العلمي:

جدول (4): التوزيع التكراري لإفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي

النسبة %	العدد	المؤهل العلمي
10.98%	9	أقل من بكالوريوس
51.22%	42	بكالوريوس
21.95%	18	ماجستير
15.85%	13	دكتوراه
100%	82	المجموع

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الاستبانة، 2022م

يتضح من الجدول رقم (4) أن أفراد العينة من المستوى التعليمي (أقل من بكالوريوس) بلغت نسبتهم (10.98%)، بينما بلغت نسبة أفراد العينة من المستوى بكالوريوس (51.22%)، أما أفراد العينة من مستوى الماجستير (21.95%) أما أفراد العينة من حملة الدكتوراه فقد بلغت نسبتهم في العينة (15.85%) من إجمالي العينة المبحوثة.

### 3- التخصص العلمي:

جدول (5): توزيع أفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير التخصص العلمي

النسبة %	العدد	التخصص العلمي
47.56%	39	محاسبة
19.51%	16	نظم معلومات
24.39%	20	إدارة أعمال
8.54%	7	تكنولوجيا المعلومات
100%	82	المجموع

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الاستبانة، 2022م

يتضح من الجدول (5) أن أفراد العينة من الذين كان تخصصهم محاسبة بلغت نسبتهم (47.56%) من أفراد العينة الكلية، بينما بلغت نسبة نظم المعلومات (19.51%)، وبلغت نسبة إدارة الاعمال (24.39%)، ونسبة (8.54%) تكنولوجيا معلومات.

#### 4-المسمى الوظيفي:

جدول (6): توزيع أفراد عينة الدراسة وفقا متغير المسمى الوظيفي

النسبة%	العدد	المسمى الوظيفي
34.15%	28	مراجع داخلي
21.95%	22	محاسب
26.83%	18	تقنيين
17.07%	14	مراجع خارجي
100%	82	المجموع

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الاستبانة، 2022م

يتضح من الجدول (6) أن نسبة (34.14%) من عينة الدراسة مراجع داخلي، ونسبة (21.95%) محاسبين، ونسبة (26.83%) تقنيين، ونسبة (17.07) % مراجع خارجي.

## 5- سنوات الخبرة العملية:

جدول (7): توزيع أفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير سنوات الخبرة العملية

النسبة %	العدد	سنوات الخبرة العملية
15.85%	13	أقل من 5 سنوات
37.80%	31	6 -- 10 سنوات
30.49%	25	11 -- 15 سنة
15.86%	13	16 سنة فأكثر
100%	82	المجموع

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الاستبانة، 2022م

يتضح من الجدول (7) أن نسبة (15.85%) من أفراد العينة كانت سنوات الخبرة لديهم أقل من 5 سنوات، ونسبة (37.80%) ما بين 6 إلى 10 سنوات، ونسبة (30.49%) ما بين 11 إلى 15 سنة، ونسبة (15.86%) 16 سنة فأكثر. ويلاحظ أن نسبة (37.80%) كانت خبرتهم أكبر من 5 سنوات.

### ثانياً: الإحصاء الوصفي لعبارات فرضيات الدراسة:

حيث يتم حساب كل من الوسط الحسابي والانحراف المعياري لكل عبارات محور الدراسة ويتم مقارنة الوسط الحسابي للعبارة بالوسط الفرضي للدراسة (3) حيث تتحقق الموافقة على الفقرات إذا كان الوسط الحسابي للعبارة أكبر من الوسط الفرضي (3)، وتتحقق عدم الموافقة إذا كان الوسط الحسابي أقل من الوسط الفرضي، فيما يلي جدول يوضح المتوسط والانحراف المعياري والأهمية النسبية للعبارات التي تقيس فرضيات الدراسة وترتيبها وفقاً لإجابات المستقضي منهم. وذلك على النحو التالي:

فيما يلي جدول يوضح المتوسط والانحراف المعياري والأهمية النسبية للعبارات التي تقيس فرضيات الدراسة وترتيبها وفقاً لإجابات المستقضي منهم. وذلك على النحو التالي:

الفرضية الأولى: توجد علاقة إيجابية ذات دلالة إحصائية بين أساليب الرقابة العامة في

التحول الرقمي وتطوير أساليب نظام الرقابة الداخلية:

### جدول (8) الإحصاء الوصفي لعبارات الفرضية الأولى

الترتيب	مستوي	الأهمية	المتوسط	الانحراف	العبارات
---------	-------	---------	---------	----------	----------

	الاستجابة	النسبية		المعياري	
4	مرتفعة جدا	92.0%	4.60	0.584	تعمل إدارة المنظمة على الفصل بين وظائف مشغلي الأجهزة ومعدي البرامج
5	مرتفعة جدا	91.4%	4.57	0.535	يتم الفصل بين وظائف مشغلي الأجهزة ووظائف اعتماد تنفيذ العمليات
8	مرتفعة جدا	90.0%	4.50	0.626	تقوم ادارة المنظمة بتبديل مشغلي الأجهزة بصورة دورية
1	مرتفعة جدا	94.0%	4.70	0.480	توجد وسائل رقابة فعالة للتحقق من أن مشغلي الأجهزة يتبعون إجراءات التشغيل المعتمدة من الإدارة
2	مرتفعة جدا	93.6%	4.68	0.510	تتوفر إجراءات وقائية فعالة تحول دون دخول غير المصرح لهم عرفة قاعدة بيانات المنظمة
13	مرتفعة	74.4%	4.10	0.505	توجد إجراءات واضحة عن أساليب رقابة استخدام ملفات الحاسب الآلي
6	مرتفعة جدا	90.4%	4.52	0.685	تتوفر إجراءات واضحة عن معايير وصفية لعمليات تحويل البيانات إلي التحول الرقمي
10	مرتفعة جدا	88.8%	4.44	0.685	تتوفر إجراءات واضحة عن الحماية المادية للأجهزة
12	مرتفعة جدا	84.8%	4.24	0.850	يتم الاحتفاظ بالملفات في خزائن لا تتعرض للتلف
3	مرتفعة جدا	93.6%	4.68	0.527	تعمل إدارة المنظمة على فصل وظيفة الرقابة على النظام من وظيفة ادخال البيانات إلي النظام
4	مرتفعة جدا	90.6%	4.53	0.593	تتوفر إجراءات رقابية لتأمين الشبكة الداخلية للمنظمة
11	مرتفعة جدا	86.8%	4.34	0.863	توجد إجراءات واضحة عن دخول وخروج الأجهزة
9	مرتفعة جدا	89.0%	4.45	0.641	تستخدم كلمات السر للدخول على النظام
7	مرتفعة جدا	90.4%	4.52	0.539	إجمالي العبارات

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الاستبانة، 2022م

يتضح من الجدول (8) ما يلي:



1/ أن جميع العبارات التي تعبر عن فقرات الفرضية الأولى يزيد توسطها عن الوسط الفرضي (3) وهذه النتيجة تدل على موافقة أفراد العينة على جميع العبارات التي تقيس أساليب الرقابة العامة على التحول الرقمي وتطوير نظام الرقابة الداخلية في المجتمع موضع الدراسة بمستوي استجابة مرتفعة جدا حيث حققت جميع العبارات متوسطا " عام مقداره (4.52) وبانحراف معياري (0.539) وأهمية نسبية (90.4) %.

2/ ويلاحظ من الجدول أن العبارة (توجد وسائل رقابة فعالة للتحقق من أن مشغلي الأجهزة يتبعون إجراءات التشغيل المعتمدة من الإدارة) جاءت في المرتبة الأولى من حيث درجة الاستجابة حيث بلغ متوسط إجابات أفراد العينة على العبارة (4.70) بانحراف معياري (0.480) بأهمية نسبية مرتفعة بلغت (94) %.

تليها في المرتبة الثانية العبارة (تتوفر إجراءات وقائية فعالة تحول دون دخول غير المصرح لهم عرفة قاعدة بيانات المنظمة) بمتوسط حسابي (4.68) وانحراف معياري (0.510) وبأهمية نسبية (93.6) %.

3/ أما المرتبة الأخيرة فقد جاءت العبارة (توجد إجراءات واضحة عن أساليب رقابة استخدام ملفات الحاسب الآلي) حيث بلغ متوسطها (4.10) وبانحراف معياري (0.505) وأهمية نسبية بلغت (74.4) %.

الفرضية الثانية: توجد علاقة إيجابية ذات دلالة إحصائية بين أساليب الرقابة على مدخلات التحول الرقمي وتطوير نظام الرقابة الداخلية:

#### جدول (9) الإحصاء الوصفي لعبارات الفرضية الثانية

الترتيب	مستوي الاستجابة	الأهمية النسبية	المتوسط	الانحراف المعياري	العبارات
3	مرتفعة جدا	91.2%	4.56	0.589	توجد المقدرة على ترتيب المدخلات تتابعياً لاكتشاف أي نقص في إدخال البيانات
2	مرتفعة جدا	92.6%	4.63	0.561	تتوفر إجراءات رقابية على النظام الرقابة الداخلية تعمل على رفض مدخلات سبق إدخالها
1	مرتفعة جدا	93.8%	4.69	0.526	يستخدم أسلوب الرقابة بالتغذية المرتجعة للرقابة على المدخلات

5	مرتفعة جدا	90.0%	4.50	0.593	يتم ترتيب المدخلات بشكل يسهل عملية معالجتها
6	مرتفعة جدا	89.8%	4.49	0.590	يتم التأكد من عدم وجود أخطاء لحظة نقل المدخلات من مصادرها الأصلية
4	مرتفعة جدا	90.8%	4.54	0.573	يتم التأكد من أن المدخلات التي تسلم لقسم معالجة البيانات قد تم اعتمادها من الجهة المختصة
7	مرتفعة جدا	89.4%	4.47	0.685	القدرة على تصميم نماذج إدخال المدخلات في النظام يعمل على كشف الأخطاء حال وقوعها
8	مرتفعة جدا	86.8%	4.34	0.463	يتم إجراء اختبارات للتأكد من تطبيق أساليب الرقابة على المدخلات والتحقق من قوتها
9	مرتفعة جدا	84.8%	4.24	0.850	يتم التأكد من تحويل المدخلات بطريقة صحيحة إلي لغة الحاسب
	مرتفعة جدا	91.2%	4.56	0.595	إجمالي العبارات

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الاستبانة، 2022م

يتضح من الجدول (10) ما يلي:

1/ أن جميع العبارات التي تعبر عن فقرات الفرضية الثانية يزيد متوسطها عن الوسط الفرضي (3) وهذه النتيجة تدل على موافقة أفراد العينة على جميع العبارات التي تقيس أساليب الرقابة على المدخلات الإلكترونية وتطوير نظام الرقابة الداخلية في المجتمع موضع الدراسة بمستوي استجابة مرتفعة جدا حيث حققت جميع العبارات متوسطا "عام مقداره (4.56) وبانحراف معياري (0.595) وأهمية نسبية (91.2) %.

2/ يلاحظ من الجدول أن العبارة (يستخدم أسلوب الرقابة بالتغذية المرتجعة للرقابة على المدخلات) جاءت في المرتبة الأولى من حيث درجة الاستجابة حيث بلغ متوسط إجابات أفراد العينة على العبارة (4.69) بانحراف معياري (0.526) بأهمية نسبية مرتفعة بلغت (93.8) %.

تليها في المرتبة الثانية العبارة (تتوفر إجراءات رقابية على النظام الرقابة الداخلية تعمل على رفض مدخلات سبق إدخالها) بمتوسط حسابي (4.63) وانحراف معياري (0.561) وبأهمية نسبية (92.6) %.

3/ أما المرتبة الأخيرة فقد جاءت العبارة (يتم التأكد من تحويل المدخلات بطريقة صحيحة الى لغة الحاسب) حيث بلغ متوسطها (4.24) وبانحراف معياري (0.850) وأهمية نسبية بلغت (84.8) %.

الفرضية الثالثة: توجد علاقة إيجابية ذات دلالة إحصائية بين أساليب الرقابة على عمليات

التشغيل الإلكتروني للبيانات وتطوير نظام الرقابة الداخلية

جدول (9) الإحصاء الوصفي لعبارة الفرضية الثالثة

الترتيب	مستوي الاستجابة	الأهمية النسبية	المتوسط	الانحراف المعياري	العبارات
2	مرتفعة جدا	90.8%	4.54	0.573	لنظام الرقابة الداخلية القدرة على التحقق من أساليب الرقابة على المدخلات في مرحلة التشغيل
4	مرتفعة جدا	90.4%	4.52	0.685	يتم اعتماد جميع العمليات التي يراد تشغيلها
3	مرتفعة جدا	90.6%	4.53	0.624	النظام قادر على معالجة جميع المدخلات التي تم إدخالها
7	مرتفعة جدا	89.4%	4.47	0.685	توجد إجراءات رقابية تمنع حذف عمليات سبق معالجتها
1	مرتفعة جدا	97.8%	4.89	0.505	لنظام الرقابة الداخلية القدرة على التأكد من عدم وجود أي فقدان للمدخلات
5	مرتفعة جدا	90.4%	4.52	0.592	لنظام قدرة على عدم تكرار معالجة مدخلات قد سبق معالجتها
9	مرتفعة جدا	86.8%	4.34	0.863	يتم اختبار برامج معالجة البيانات بشكل دوري
8	مرتفعة جدا	89.0%	4.45	0.641	تتوفر إجراءات تعلم على عدم وجود تعديلات من جانب المشغلين على برامج معالجة المدخلات

6	مرتفعة جدا	90.4%	4.52	0.592	يعمل النظام على إرسال رسالة تفيد بوجود خطأ ما في حالة وجود مشكلة في التشغيل
	مرتفعة جدا	91.4%	4.57	0.618	إجمالي العبارات

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الاستبانة، 2022م

يتضح من الجدول (9) ما يلي:

1/ أن جميع العبارات التي تعبر عن فقرات الفرضية الثالثة يزيد متوسطها عن الوسط الفرضي (3) وهذه النتيجة تدل على موافقة أفراد العينة على جميع العبارات التي تقيس أساليب الرقابة على عمليات التشغيل الإلكتروني للبيانات وتطوير نظام الرقابة الداخلية في المجتمع موضع الدراسة بمستوي استجابة مرتفعة جدا حيث حققت جميع العبارات متوسطا "عام مقداره (4.57) وبانحراف معياري (0.618) وأهمية نسبية (91.4) %.

2/ يلاحظ من الجدول أن العبارة (لنظام الرقابة الداخلية القدرة على التأكد من عدم وجود أي فقدان للمدخلات) جاءت في المرتبة الأولى من حيث درجة الاستجابة حيث بلغ متوسط إجابات أفراد العينة على العبارة (4.89) بانحراف معياري (0.505) بأهمية نسبية مرتفعة بلغت (97.8) %.

تليها في المرتبة الثانية العبارة (لنظام الرقابة الداخلية القدرة على التحقق من أساليب الرقابة على المدخلات في مرحلة التشغيل) بمتوسط حسابي (4.62) وانحراف معياري (0.573) وبأهمية نسبية (90.8) %.

3/ أما المرتبة الأخيرة فقد جاءت العبارة (يتم اختبار برامج معالجة البيانات بشكل دوري) حيث بلغ متوسطها (4.34) وبانحراف معياري (0.863) وأهمية نسبية بلغت (86.8) %.

الفرضية الرابعة: توجد علاقة إيجابية ذات دلالة إحصائية بين أساليب الرقابة على

مخرجات التحول الرقمي ونظام الرقابة الداخلية

جدول (10) الإحصاء الوصفي لعبارات الفرضية الرابعة

الترتيب	مستوي الاستجابة	الأهمية النسبية	المتوسط	الانحراف المعياري	العبارات
3	مرتفعة جدا	90.4%	4.52	0.592	يتم توزيع المخرجات فقط على المختصين المصرح لهم بالحصول على صورة منها

1	مرتفعة جدا	92.4%	4.62	0.563	يتم فحص تقارير مخرجات نظام الرقابة الداخلية قبل توزيعها على الجهات المختصة
9	مرتفعة جدا	84.6%	4.23	0.921	توفير المخرجات للموظفين المختصين يتم في الوقت المناسب
7	مرتفعة جدا	88.2%	4.41	0.749	يتم مراجعة مخرجات التشغيل الإلكتروني يدوياً
4	مرتفعة جدا	90.0%	4.50	0.671	يقدم النظام مخرجات مناسبة من حيث المحتوى
8	مرتفعة جدا	84.4%	4.23	0.741	يقدم النظام مخرجات مناسبة من حيث الشكل
6	مرتفعة جدا	88.2%	4.41	0.749	يقدم النظام معلومات موثوقة يحتاجها المستفيدين في الوقت المناسب
5	مرتفعة جدا	90%	4.50	0.626	يتم اتلاف المخرجات المهمة بعد الانتهاء من استخدامها
2	مرتفعة جدا	93.6%	4.68	0.527	تتوفر المصادقية في مخرجات التحول الرقمي التي ينتجها النظام
	مرتفعة جدا	6.98%	4.41	0.695	إجمالي العبارات

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الاستبانة، 2022م

يتضح من الجدول (11) ما يلي:

1/ أن جميع العبارات التي تعبر عن فقرات الفرضية الرابعة يزيد متوسطها عن الوسط الفرضي (3) وهذه النتيجة تدل على موافقة أفراد العينة على جميع العبارات التي تقيس أساليب الرقابة على المخرجات الإلكترونية وتطوير نظام الرقابة الداخلية في المجتمع موضع الدراسة بمستوي استجابة مرتفعة جدا حيث حققت جميع العبارات متوسطاً عام مقداره (4.41) وبانحراف معياري (0.695) وأهمية نسبية (89.6) %.

2/ يلاحظ من الجدول أن العبارة (يتم فحص تقارير مخرجات نظام الرقابة الداخلية قبل توزيعها على الجهات المختصة) جاءت في المرتبة الأولى من حيث درجة الاستجابة حيث بلغ متوسط إجابات أفراد العينة على العبارة (4.62) بانحراف معياري (0.563) بأهمية نسبية مرتفعة بلغت (92.4) %.

تليها في المرتبة الثانية العبارة (تتوفر المصدقية في مخرجات التحول الرقمي التي ينتجها النظام بمتوسط حسابي (4.68) وانحراف معياري (0.527) وبأهمية نسبية (93.6) %  
3/ أما المرتبة الأخيرة فقد جاءت العبارة (توفير المخرجات للموظفين المختصين يتم في الوقت المناسب) حيث بلغ متوسطها (4.19) وانحراف معياري (0.741) وأهمية نسبية بلغت (74.4) %.

#### 8-النتائج:

- وجود علاقة إيجابية بين أساليب الرقابة العامة للتحول الرقمي وتطوير اساليب نظام الرقابة الداخلية.
- وجود علاقة إيجابية بين أساليب الرقابة على مدخلات التحول الرقمي وتطوير اساليب نظام الرقابة الداخلية.
- أساليب الرقابة على عمليات تشغيل بيانات التحول الرقمي تساهم في تطوير نظام الرقابة الداخلية.
- إن إدارة المنظمات تعمل على الفصل بين وظائف مشغلي الأجهزة ومعدّي البرامج.
- يساهم تبديل مشغلي الأجهزة بصورة دورية في توفير وسائل رقابة فعالة للتحقق من أن مشغلي الأجهزة يتبعون إجراءات التشغيل المعتمدة.
- يعتمد على التأكد من أن المدخلات التي تسلم لقسم معالجة البيانات قد تم اعتمادها من الجهة المختصة.
- لنظام الرقابة الداخلية بمنظمات الاعمال في ظل التحول الرقمي قدرة على التحقق من أساليب الرقابة على المدخلات وفي مرحلة التشغيل وفي مرحلة المخرجات.

#### 9-التوصيات

- العمل على تطوير الإجراءات الوقائية التي تحول دون دخول غير المصرح لهم غرفة قاعدة بيانات المؤسسة.
- زيادة الإجراءات الرقابية لتأمين الشبكة الداخلية، وتأمين دخول وخروج الأجهزة المستخدمة في العمل.
- ضرورة فحص تقارير مخرجات النظام قبل توزيعها على الجهات المختصة.

- ضرورة مراجعة مخرجات التشغيل الإلكتروني يدوياً قبل تسليمها للمختصين في الوقت المناسب.

- توكي الدقة لضمان توفر المصادقية في المخرجات التي ينتجها النظام

## 10-الخاتمة:

في الختام يشير الباحث بان هذا المشروع قد تم دعمه بواسطة مركز البحث العلمي بكليات بريدة الاهلية من خلال المشروع البحثي رقم **BPC-SRC/2022-007**

### المراجع :

1-توماس، وليم وهناي، امرسيون، المراجعة بين النظرية والتطبيق، ترجمة، حجاج، احمد

حامد وسعيد، كمال الدين سعيد، الرياض، المملكة العربية السعودية: دار المريخ للنشر. 2021م

2-الجاسم، جعفر، (2005)، تكنولوجيا المعلومات، عمان، الأردن: دار أسامة للنشر

والتوزيع

3-حسين، حسين احمد (1997) ، نظم المعلومات المحاسبية الاطار الفكري والنظم التطبيقية

، الإسكندرية ، مصر .

4-الدهراوي، كمال الدين مصطفى ومحمد، سمير كامل (2000)، نظم المعلومات

المحاسبية، الإسكندرية، مصر: دار الجامعة للنشر.

5-ريك هايز، فليب والاح، هاترك جور تمبكر، (2015)، مبادئ المراجعة مقدمة للمعايير

الدولية للمراجعة، ترجمة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

6-ستيفن، أ موسكوف ومارك، ج سيمكن (2002)، نظم المعلومات المحاسبية لاتخاذ

القرارات مفاهيم وتطبيقات، ترجمة سعيد، كمال الدين وحجاج احمد حامد، الرياض، المملكة العربية

السعودية: دار المريخ للنشر.

7-السقا، السيد احمد (1418 هـ)، المراجعة الداخلية الجوانب المالية والتشغيلية: الجمعية

السعودية للمحاسبة.

8-سليمان، محمد مصطفى (2014)، الأسس العلمية والعملية لمراجعة الحسابات،

الإسكندرية، مصر : الدار الجامعية .

9-شحاته، شحاته السيد (2014)، مراجعة أنظمة المحاسبة الالكترونية في بيئة الأعمال

المعاصرة ، الإسكندرية ، مصر : الدار الجامعية .

10- شعبان، ايمن محمد صبري، (2010)، مراجعة الحسابات في بيئة التجارة الالكترونية

، الإسكندرية،: دار التعليم الجامعي .مصر

11- عصيمي، احمد زكريا (2015)، نظم المعلومات المحاسبية مدخل معاصر: دار المريخ

للنشر، الرياض.

12- القباني، ثناء على (2007)، المراجعة، الإسكندرية: الدار الجامعية. مصر

**الدوريات والرسائل العلمية:**

1- بدوي، عبد السلام خميس، (2011)، أثر هيكل نظام الرقابة الداخلية وفقا لإطار COSO

على تحقيق أهداف الرقابة، رسالة ماجستير، الجامعة الإسلامية، غزة: كلية الدراسات العليا

2- حمادة، رشا، (2010)، أثر الضوابط الرقابة العامة لنظم المعلومات المحاسبية

الالكترونية في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية - دراسة ميدانية، مجلة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية، المجلد 26، العدد الأول.

3- صالح، محمد فواز احسان، (2007)، أثر التجارة الالكترونية على تخطيط أعمال

المراجع، مجلة جامعة الملك عبد العزيز، كلية الإدارة والاقتصاد.

4- هلندي، الآن عجيب مصطفى و محمود، ثائر صبري (2010)، دور الرقابة الداخلية في

ظل نظام معلومات المحاسبي الالكتروني: دراسة تطبيقية على عينة من المصارف في إقليم كردستان العراق، مجلة العلوم الإنسانية العدد 45 .

**المصادر الأجنبية:**

1- Bonder, George H, & Hood, William S, (2014) “*Accounting and Information Systems*, New jersey .

2-Zabihollah Rezaee & Alan Reinstrin “*the Impact OF Emerging Information Technology On Auditing* “ . Managerial Auditing Journal 2013.