

أثر المراجعة الإلكترونية على أداء المراجع الخارجي (دراسة ميدانية على مكاتب المراجعة في مدينة مصراتة)
The Impact of electronic auditing on the performance of the external audit offices and academics in the city of Misurata

د. سالم مفتاح سالم الصالحي

محاضر، كلية الاقتصاد والعلوم السياسية - جامعة مصراتة

salem_salhi@yahoo.com

تاريخ الاستلام: 2025-01-18 تاريخ القبول: 2025-02-18

الملخص

هدفت الدراسة إلى معرفة أثر المراجعة الإلكترونية على أداء المراجع الخارجي، ولتحقيق الهدف تم استخدام المنهج الكمي حيث تم إعداد قائمة استبانة تم توزيعها على عينه من المراجعين العاملين بمكاتب المراجعة في مدينة مصراتة، حيث تم اختيار غير عينة عشوائية بالغ عددها 40 مفردة، واستخدمت الدراسة التحليلات اللازمة لاختبار فرضية الدراسة، التي من ضمنها الإحصاء الوصفي لوصف خصائص العينة، وكذلك صدق وتباث الاستبانة وفق معامل (الفا كرنباخ)، بالإضافة إلى التوزيع الطبيعي، وكذلك استخدم اختبار الإشارة باعتباره المناسب لاختبار الفرضية الرئيسية، وتوصلت الدراسة إلى أن المراجعة الإلكترونية تؤثر على أداء عمل المراجع الخارجي، من خلال مساعدة المراجع في عملية الترحيل، والترصيد، واكتمال العمليات بكامل مراحلها في الوقت المناسب، وكذلك التحقق من الأرصدة لكافة العمليات، وتخفيض تكاليف المراجعة، وتحديد الانحرافات إن وجدت، ومعرفة أسبابها، والوصول إلى نتائج موضوعية وبشكل دقيق.

الكلمات الافتتاحية: المراجعة الإلكترونية، المراجع الخارجي، جودة المراجعة.

Abstract

The study aimed to know the impact of electronic auditing on the performance of the external auditor. To achieve the goal, a quantitative approach was used according to the preparation of a questionnaire list describing the impact. The study was applied to auditors working in audit offices and academics interested in the profession in the city of Misurata, where a non-random sample of 40 was taken, and the study used analyzes necessary to test the study hypothesis, including analyzes of descriptive statistics to describe the characteristics of the sample, As well as the validity and reliability of the questionnaire according to the Cronbach's alpha coefficient, which was an acceptable result, in addition to the normal distribution, which shows that the data does not follow a normal distribution, and thus the sign test was used as it is appropriate to test the hypothesis, and the study concluded that electronic review affects the performance of the external auditor's work, This is done by assisting the auditor in the process of posting, tallying, and completing all operations in a timely manner, as well as verifying the balances for all operations, reducing audit costs, identifying deviations, if any, and knowing their causes, and arriving at objective and accurate results.

Opening words: electronic auditing, external auditor, audit quality

1. المقدمة

شهد العالم تطوراً سريعاً في تكنولوجيا المعلومات، مما أثر على عمل المنظمات العامة والخاصة، فقد نتج عن هذا التطور أنماط وأساليب مختلفة في طرق إنجاز الأعمال بشكل يختلف عن الشكل التقليدي، وهذا التغيير في الأسلوب أدى إلى اختلاف أساليب المراجعة، الأمر الذي ساهم في ظهور أساليب مختلفة ساعدة المراجع في أداء وظيفته في الوقت المناسب وبكفاءة عالية، ومن ضمن هذه الأساليب المراجعة الإلكترونية، وسيتم التطرق إلى معرفة تأثير المراجعة الإلكترونية على وظيفة المراجع الخارجي.

نظراً لما حدث لمهنة المراجعة بالفترة الأخيرة من فشل بعض مكاتب المراجعة في أداء أعمالها، وجب على المهتمين بالمهنة السعي للنهوض بها، ليقوم المراجع بدوره في تقديم الخدمات المختلفة للمجتمع المالي وفي مختلف الأنشطة الاقتصادية، لذا كان لا بد من تقديم الخدمات بأعلى مستوى من الجودة، وباستخدام التقنيات الحديثة، لذلك يهتم هذا البحث بالتعرف على المراجعة الإلكترونية وأساليبها، وطرق تطبيقها، ومدى تأثيرها على أداء المراجع الخارجي.

2. الدراسات السابقة:

● **دراسة (أبوستالة، 2021):** هدفت الدراسة إلى التعرف على مدى إدراك المراجع الخارجي للبيئية أهمية تطبيق المراجعة الإلكترونية في عملية المراجعة، وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها: يوجد إدراك لدى المراجع الخارجي للبيئية لأهمية تطبيق إجراءات المراجعة الإلكترونية، وأيضاً ضمن النتائج أنه يوجد صعوبات في تطبيق المراجعة الإلكترونية من قبل المراجعين الخارجيين.

● **دراسة (الزعماطي وأحمد، 2020):** حيث تناولت الدراسة معرفة إدراك واستخدام المراجعين الخارجيين في ليبيا، للمراجعة الإلكترونية، وقد تمت الدراسة على مكاتب المراجعة في مدينة طرابلس الليبية، وتوصلت إلى مجموعة من النتائج، أهمها: أن المراجعين الخارجيين في ليبيا يدركون أهمية المراجعة الإلكترونية، كذلك ضمن النتائج أنهم يستخدمون إجراءات المراجعة الإلكترونية عند القيام بعملية المراجعة.

● **دراسة (عبد المجيد، 2019):** هدفت الدراسة إلى معرفة دور المراجعة الإلكترونية في الكشف والخطأ المحاسبي، وتمت الدراسة على مكاتب المراجعة في السودان، وتوصلت إلى مجموعة من النتائج أهمها: أن وجود نظام فعال للمراجعة الإلكترونية يؤدي إلى اكتشاف حالات الغش والأخطاء بكل سهولة.

● **دراسة (عويطي وآخرون، 2018):** هدفت الدراسة إلى معرفة مدى إمكانية تطبيق المراجعة الإلكترونية في ظل تكنولوجيا المعلومات بمكاتب المراجعة الليبية، حيث توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج، أهمها: بأنه لا توجد قوانين وتشريعات تنظم تطبيق المراجعة الإلكترونية في البيئة الليبية، وكذلك ضمن النتائج أن المراجع الخارجي الليبي لديه الدراية الكاملة في استخدام تكنولوجيا المعلومات وطرق وأساليب المراجعة الإلكترونية.

● **دراسة (زقوط، 2016):** هدفت الدراسة إلى معرفة مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة عملية المراجعة، ولتحقيق هذا الهدف تم استخدام أسلوب جمع البيانات المتمثل في استبانة تم توزيعها على كبرى شركات المراجعة المحلية والدولية في قطاع غزة، وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج، أهمها: ضرورة مواكبة مكاتب المراجعة التطورات في الأنظمة الحديثة وتكنولوجيا المعلومات.

3. منهجية البحث

يتمثل منهج البحث في المنهج الاستنباطي حيث تم تحديد محاور البحث وصياغة الفرضية العلمية، والمنهج الاستقرائي لاختبار الفرضية العلمية، باستخدام البيانات التي تم جمعها من خلال الاستبانة التي استخدمت لاستقصاء آراء المراجعين في مدينة مصراتة بهدف والوصول إلى النتائج.

4. مفهوم المراجعة الخارجية:

عرفت (جمعية المحاسبة الأمريكية) المراجعة بشكل عام بأنها: "عملية منتظمة وموضوعية للحصول على أدلة الإثبات وتقييمها فيما يتعلق بحقائق حول وقائع وأحداث اقتصادية، وذلك للتحقق من درجة التطابق بين تلك الحقائق والمعايير المحددة، وإيصال النتائج إلى مستخدمي المعلومات المهتمين بتلك الحقائق (الصبان، إبراهيم، 2012، ص 11)،

وهي برامج ثابتة ومطبوعة تحتوي على كل الخطوات، يطلب من مساعدي المراجع التقييد بها، مع تعديلها في نقطة أو أكثر في ضوء ما يحصل عليه من معلومات أو بيانات من المنشأة، واهم مزاياها ما يأتي:

- أ. أنها تعليمات صريحة وواضحة لخطوات العمل الواجب اتباعها.
- ب. أنها ضرورية في المشاريع الكبيرة والمتشعبة لإحكام خطة العمل.
- ج. أنها تساعد على تقسيم العمل بين المراجع وبين مساعديه، لكل حسب خبرته وكفاءته وتخصصه.
- د. أنها تطمئن المراجع إلى عدم السهو عن اتخاذ بعض الإجراءات أو الخطوات الضرورية، كما تحول دون التكرار لبعض الخطوات.
- هـ. أنها تعتبر أساساً لعمليات المراجعة في الأعوام المقبلة، وسجلاً كاملاً بما قام به المراجع، وتستخدم كدليل في حال المنازعات، وكأداة رقابة على المساعدين.

2. برامج مراجعة متدرجة:

يتم إعدادها أثناء التنفيذ، وتحتوي على تحديد الخطوات العريضة لعملية المراجعة، وأما التفاصيل وكمية الاختبارات، فيتم تقريرها أثناء القيام بعملية المراجعة، وتتضمن الآتي:

- أ. هذا النوع من البرامج يترك لموظفي مكتب المراجعة مجالاً واسعاً لاستخدام خبرتهم ودرابتهم الفنية، في اتباع ما يرونه مناسباً وضرورياً من الخطوات والأساليب.
- ب. يتطلب هذا النوع من المراجعة خبرة عملية واسعة، وممارسة كافية، وتأهيلاً علمياً وعملياً مناسبين.

3.4 إجراءات وأساليب المراجعة في ظل تكنولوجيا المعلومات:

إن التحول من نظام المراجعة اليدوية إلى نظام المراجعة الإلكترونية، أصبح ضرورة ملحة للنهوض بمهنة المراجعة ودخولها عصر تكنولوجيا المعلومات، وإن هذا التطور في الأسلوب أدى إلى اختلاف أساليب وإجراءات المراجعة، مع الإشارة إلى أن الأهداف العامة للمراجعة لا تتغير، سواء كانت مراجعة يدوية أو مراجعة إلكترونية، حيث إن إتباع واستخدام الحاسوب يغير طريقة معالجة وحفظ المعلومات، أو الأساليب والإجراءات التي يتبعها المراجع في مراحل عملية المراجعة.

لا توجد اختلافات جوهرية بين إجراءات المراجعة في النظم اليدوية والنظم الحاسوبية، سوى أن الأخيرة تمكن من الاستفادة من قدرات الحاسب في أداء معظم مهام المراجعة، لذلك فإن المراجعة في ظل المعالجة الآلية

أما المراجعة الإلكترونية فهي "عملية جمع وتقييم لتحديد ما إذا كان استخدام الكمبيوتر يسهم في حماية أصول المنشأة، ويؤيد بياناتها، ويحقق أهدافها بفعالية، ويستخدم مواردها بكفاءة" (ابولحية، 2015، ص34).

1.4 أهداف المراجعة الإلكترونية:

إن استخدام برامج الحاسب الآلي لإنجاز أعمال المراجعة، تسمح للمراجع الاستفادة من إمكانيات الحاسوب في تنفيذ هذه الأعمال، بسرعة ودقة أكبر، حيث تمكنه من استخدام برامج الحاسوب لقراءة البيانات المطلوبة، والتحقق منها، واختبار العينات، وإجراء الخطوات اللازمة لجمع الأدلة، كما تساعده في تنفيذ الاختبارات المنطقية والحسابية، وبالتالي سهل الحاسوب للمراجع عملية التحقق من صحة البيانات السابقة، وبتكلفة أقل من تكلفة الأداء اليدوي، أي أن استخدام الحاسبات الإلكترونية في إدارة البيانات المحاسبية يسهم في تحقيق الأهداف الآتية (البكوري وآخرون، 2018):

1. الاقتصاد: إن استخدام المراجع للحاسوب للتأكد من أنه يستخدم أقصى طاقة ممكنة لخدمة الوحدة الاقتصادية، وبأقل التكاليف، ويوفر المعلومات والبيانات المطلوبة في الوقت المناسب.
2. الفعالية: يجب على المراجع التحقق من استخدام الحاسوب لتلبية المتطلبات الأكثر أهمية بالنسبة للمنشأة، بحسب الأهمية النسبية.
3. الكفاية: بمعنى إن يتأكد المراجع من حماية النظام من مختلف المخاطر المرافقة لاستخدامه، ومن أهمها: انهيار النظام، وفقدان البيانات المخزنة على الأقراص الحاسوبية، ومشكلات الفيروسات، وسرقة البيانات، أو التخريب المتعمد الذي قد يتعرض له النظم، لإخفاء المخالفات المرتكبة من قبل بعض العاملين.

2.4 أنواع المراجعة الإلكترونية:

لا يمكن وضع برنامج موحد للمراجعة بكافة أنواعها، بحيث يطبق على المنشآت المختلفة، أو حتى المتماثلة وذلك بسبب اختلاف الظروف الخاصة بكل منشأة والتي تميزها عن غيرها (عبد المجيد، 2019)، وبشكل عام: فإن هناك نوعان من برامج المراجعة هما:

1. برامج مراجعة ثابتة أو مرسومة مقدماً:

* تتميز معالجة البيانات بالحاسوب بالسرعة والدقة العالية، مما يؤدي إلى انخفاض احتمال حدوث أخطاء الإهمال.

المراجعة حول الحاسوب: بواسطة هذه الطريقة يقوم المراجع الخارجي بفهم ودراسة الرقابة الداخلية، والقيام بالمراجعة اليدوية بتجاهل الحاسوب، وبعبارة أخرى: كأن الحاسوب غير موجود، والقيام بالمراجعة بالطريقة الاعتيادية، ومقارنة النتائج مع مخرجات الحاسوب، بالنسبة للمراجعة حول الحاسوب، هو معالجة المدخلات والمخرجات بالطريقة اليدوية، ومقارنتها مع نتائج بعض العمليات التي تمت معالجتها آلياً (النيبات، 2012).

5. الجانب العملي

يتناول هذا البحث دراسة أثر المراجعة الإلكترونية على أداء المراجع الخارجي ببلدية مصراتة، ويشمل مجتمع البحث جميع المراجعين الخارجيين الممارسين للمهنة، وقد تم اختيار عينة غير عشوائية لصعوبة الوصول لجميع مفردات المجتمع وتكونه العينة من (40) مفردة من مجتمع الدراسة، والجدول الآتي توضح توزيع العينة وخصائصها، مما يدل على تنوعها وملاءمتها لإجراء البحث.

للمعلومات يجب أن تشمل جميع مكونات نظام المعلومات المحاسبي، مثل: العاملين، الأجهزة، البرمجيات، وقواعد البيانات، ولا بد للمراجع في بيئة الحاسوب من أن يستخدم المراجعة مختلفة عن تلك المطبقة في ظل النظم اليدوية، وذلك لمجموعة من الأسباب وهي (يوسف، الهادي، 2021):

* عدم توافر جميع الأدلة المستندية الورقية الملموسة، والتي يمكن قراءتها للتحقق من تنفيذ الإجراءات الرقابية المستخدمة في النظم الحاسوبية، مما يضطر المراجع إلى استخدام أساليب بديلة معتمدة على الحاسوب كلياً أو جزئياً، بحسب مستوى تطور النظم في إجراء اختبارات الالتزام بالسياسات والإجراءات الرقابية.

* لا يمكن للمراجع قراءة الملفات والسجلات الحاسوبية إلا بواسطة الحاسوب، مما يتطلب استخدام جهاز الحاسوب في جمع أدلة المراجعة.
* هناك احتمال كبير لوجود تلاعب وإخفاء في ظل المعالجة الآلية للمعلومات، لذلك فإنه يجب الاهتمام بجودة أساليب الرقابة على التطبيقات نظراً لأهميتها في الحكم على مدى الاعتماد على أدلة إثبات المراجعة.

جدول رقم (1) يبين توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي

النسبة	العدد	المؤهل العلمي
37.5%	15	بكالوريوس.
55.0%	22	ماجستير.
7.5%	3	دكتورة.
100%	40	الإجمالي.

من بيانات الجدول رقم (1) يتضح أن أغلب المشاركين في البحث لديهم المؤهل العلمي الذي يمكنهم من فهم موضوع البحث بكل سهولة.

جدول رقم (2) يبين توزيع عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة

النسبة	العدد	سنوات الخبرة
20.0%	8	أقل من 5 سنوات.
27.5%	11	من 5 سنوات إلى أقل من 10 سنوات.

52.5%	21	من 10 سنوات فأكثر.
%100	40	الإجمالي.

من الجدول رقم (2) يتضح أن أغلب المشاركين في البحث كانت خبرتهم من 10 سنوات فأكثر، وهذا ينعكس إيجابياً على النتائج التي يتم التوصل إليها.

جدول رقم (3) يبين توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة

النسبة	العدد	الوظيفة
% 52.5	21	مراجع.
%47.5	91	مساعد مراجع.
% 100	40	الإجمالي

• إجراء أسلوب التحليل الوصفي: عن طريق الجداول التكرارية، والوسط الحسابي، وتم تحديد درجة الموافقة كما موضح بالجدول رقم (4).

من بيانات الجدول رقم (3) يتضح أن المشاركين في البحث هم في نفس مجال التخصص، وهذا يعطي بيانات ونتائج واقعية.

1.5 أساليب التحليل الإحصائي لبيانات الدراسة:

جدول رقم (4) يبين طريقة قراءة نتائج التحليل

الوسط.	من 1 إلى أقل من 1.8	من 1.8 إلى أقل من 2.6	من 2.6 إلى أقل من 3.4	من 3.4 إلى أقل من 4.2	من 4.2 إلى 5
الإجابة.	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
درجة الموافقة أو الانطباق.	منخفضة جداً	منخفضة	متوسطة	مرتفعة	مرتفعة جداً

2.5 صدق وثبات أداة الدراسة:

الصدق بصفة عامة هو أن العبارة الموجودة في الاستبانة تقيس ما يفترض في البحث قياسه بالفعل، أما الثبات فهو أن تعطي الاستبانة نفس النتائج إذا أعيد تطبيقها، وقد تم لهذا الغرض عرض صحيفة الاستبانة المعدة على مجموعة من المتخصصين لإبداء الرأي وتحديد بعض الملاحظات حولها، وبعد اعتمادها تم توزيعها على عينة الدراسة، وتم قياس الصدق والثبات عن طريق حساب معامل (ألفا كرنباخ) للصدق والثبات كما بالجدول رقم (5).

- اختبار (t) لعينة واحدة **One Sample (t) Test**: لتحديد الاتجاه العام حول كل محور باستبانة البحث بحيث إنه إذا كانت قيمة مستوى الدلالة P-value أكبر من 0.05 فهذا يدل أن الاتجاه العام حول هذه العبارة أن الدرجة متوسطة، أما إذا كانت قيمة مستوى الدلالة P-value أقل من 0.05 فهذا يدل أن الاتجاه العام حول هذه العبارة أن الدرجة منخفضة أو مرتفعة، وفي هذه الحالة ننظر لقيمة الوسط.
- معامل ألفا كرنباخ **Cronbach's Alpha**: وتم استخدامه لدراسة صدق وثبات أداة الدراسة، وتكون أداة الدراسة مناسبة وبها معايير الصدق والثبات، إذا كانت قيمة هذا المعامل أكبر من (60%).

جدول رقم (5) يبين قيم معامل ألفا كرنباخ لاستبانة الدراسة

0.898	قيمة معامل ألفا كرنباخ
-------	------------------------

نصت فرضية الدراسة على: (تؤثر المراجعة الإلكترونية على أداء المراجع الخارجي).

وتم اختبار هذه الفرضية لكل فقرة من فقرات الاستبانة الخاصة بهذه الفرضية عن طريق التحليل الإحصائي المناسب، وأجريت الحسابات عن طريق البرنامج الإحصائي (SPSS) وكانت النتائج كما بالجدول رقم (6).

من خلال النتائج الواردة بالجدول رقم (5)، نجد أن جميع قيم معامل ألفا كرنباخ) مناسبة للدلالة على صدق وثبات أداة الدراسة وملاءمتها للدراسة.

3.5 تحليل بيانات الدراسة:

العبارة	غير موافق بشدة	غير موافق	متعاد	موافق	موافق بشدة	الوسط	الانحراف المعياري	رتبة	درجة الموافقة
مستخدمي القوائم المالية يعتمدون على المراجعة الإلكترونية التي يقوم بها المراجع الخارجي.	0	0	2	23	15	4.32	0.57	6	مرتفعة جدا
	0%	0%	5%	57.5%	37.5%				
استخدام المراجعة الإلكترونية من قبل المراجع تساعده في التحقق من عمليات الترحيل والتصيد والتلخيص لكافة العمليات.	0	0	2	19	19	4.42	0.59	2	مرتفعة جدا
	0%	0%	5%	47.5%	47.5%				
المراجعة الإلكترونية تساعد المراجع على اكتمال العمليات المالية بكامل مراحلها.	0	0	2	21	17	4.37	0.58	4	مرتفعة جدا
	0%	0%	5%	50%	45%				
استخدام المراجع للمراجعة الإلكترونية تساعده في القيام بالإجراءات التحليلية والمالية لكافة العمليات الخاصة بالمؤسسة.	0	0	2	20	18	4.4	0.59	3	مرتفعة جدا
	0%	0%	5%	50%	45%				
المراجعة الإلكترونية تقوم بالتحقق من صحة الأرصدة لكافة العمليات.	0	0	1	19	20	4.47	0.55	1	مرتفعة جدا
	0%	0%	2.5%	47.5%	50%				
المراجعة الإلكترونية تعمل على إنجاز برامج المراجعة في وقت قصير.	0	0	9	20	11	4.05	0.71	10	مرتفعة
	0%	0%	22.5%	50%	27.5%				
المراجعة الإلكترونية تهم بتخفيض تكاليف إتمام	0	0	2	22	16	4.35	0.57	5	مرتفعة جدا

				%25	%50	%25	%0	%0	%	عملية المراجعة.
مرتفعة	11	0.71	4	10	20	10	0	0	ك	المراجعة الإلكترونية تساعد المراجع في تحديد الانحرافات ومعرفة أسبابها، من خلال مقارنة النتائج بما هو مخطط له.
				%25	%50	%25	%0	%0	%	
مرتفعة	8	0.59	4.17	11	25	4	0	0	ك	المراجعة الإلكترونية تقوم بإعداد تقارير المراجعة في الوقت المحدد
				%27.5	%62.5	%10	%0	%0	%	
مرتفعة	9	0.62	4.1	11	24	5	0	0	ك	استخدام المراجع الخارجي للمراجعة الإلكترونية تساعده في التحقق من موثوقية وملاءمة المعلومات التي يحتويها تقرير المراجعة.
				%27.5	%60	%12.5	%0	%0	%	
مرتفعة جدا	4	0.58	4.37	17	21	2	0	0	ك	المراجعة الإلكترونية تمكن المراجع الخارجي من الوصول إلى نتائج موضوعية، من خلال توثيق عملية المراجعة بشكل دقيق.
				%42.5	%52.5	%5	%0	%0	%	
مرتفعة	9	0.62	4.15	11	24	5	0	0	ك	المراجعة الإلكترونية تساعد المراجع بالقيام بتوثيق كل ما يتعلق بعملية المراجعة في أوراق العمل.
				%27.5	%60	%12.5	%0	%0	%	
مرتفعة جدا	7	0.60	4.3	15	22	3	0	0	ك	تساعد المراجعة الإلكترونية المراجع في الوصول إلى نتائج موضوعية من خلال توثيق عملية المراجعة بشكل دقيق.
				%37.5	%55	%7.5	%0	%0	%	
مرتفعة	-	0.41	4.27	-	-	-	-	-	-	العام

جدول رقم (6) يبين نتائج التحليل الإحصائي

وبصفة عامة فإنه لدراسة الاتجاه العام لهذا المحور واختبار الفرضية الخاصة به، تم إجراء اختبار (t) لعينة واحدة One Sample (t) Test وكانت النتائج كما بالجدول رقم (7).

من خلال النتائج بالجدول رقم (6) نجد درجة الموافقة لعبارة هذا المحور كلها مرتفعة، ونجد أن أكثر العبارات موافقة هي العبارة (المراجعة الإلكترونية تقوم بالتحقق من صحة الأرصدة لكافة العمليات) بوسط يساوي 4.47، أي: بدرجة مرتفعة جداً، وأقلها هي عبارة (المراجعة الإلكترونية تساعد المراجع في تحديد الانحرافات، ومعرفة أسبابها، من خلال مقارنة النتائج بما هو مخطط له)، بوسط يساوي 4 أي: بدرجة مرتفعة.

الجدول رقم (7) يبين نتائج اختبار (t) للمحور الأول

مستوى الدلالة P-value	الانحراف Std. Deviation المعياري	الوسط Mean	العدد N
0.000	.41036	4.2731	40

الزعماطي، محمد بلقاسم، وأحمد، وعبد الواحد علي، (2020) مدى إدراك واستخدام المراجعين الخارجيين للمراجعة الإلكترونية، دراسة ميدانية على مكاتب المراجعة بمنطقة طرابلس، مجلة دراسات الإنسان والمجتمع، المجلد (14)، العدد (14)، ص 1-21.

زقوت، محمود يحيى، (2016). "مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة وأثره في تحسين جودة خدمة المراجعة في قطاع غزة"، دراسة ميدانية على شركات ومكاتب المراجعة العاملة في قطاع غزة.

أبوستالة، أبوالقاسم محمود (2021) إدارك المراجع الخارجي الليبي بأهمية تطبيق المراجعة الإلكترونية في عملية المراجعة من وجهة نظر المراجعين الخارجيين في ليبيا، مجلة البحوث والدراسات الاقتصادية، الأكاديمية الليبية للدراسات العليا فرع درنة، المجلد (16)، العدد (6)، ص 643-674.

الصبان، محمد سمير، وإبراهيم حسن إبراهيم، (2012)، " أصول المراجعة الخارجية: المفاهيم العلمية، دار التعليم الجامعي للطباعة والنشر والتوزيع، الإسكندرية، مصر.

عبد المجيد، ورقية عامر (2019) دور المراجعة الإلكترونية في الكشف عن الغش والخطأ المحاسبي، مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية والقانونية، الخرطوم، المجلد (3)، العدد (11)، ص 52-82.

عويطيل، أبوبكر جمعة وآخرون، (2018) مدى إمكانية تطبيق المراجعة الإلكترونية في ظل تكنولوجيا المعلومات بمكاتب المراجعة في ليبيا من وجهة نظر المراجع الخارجي، المؤتمر العلمي الدولي الثاني لكلية الاقتصاد والتجارة، جامعة المرقب، ليبيا.

أبولحية، أحمد فريد، (2015) "مدى كفاءة مهارات مدقق الحسابات الخارجي في جمع وتقييم أدلة الإثبات في ظل بيئة أنظمة المعلومات المحوسبة" دراسة تطبيقية على المدققين الممارسين للمهنة في قطاع غزة، رسالة ماجستير، الجامعة الإسلامية، غزة.

النيبات، علي عبد القادر (2012) تدقيق الحسابات في ضوء المعايير الدولية: نظرية وتطبيق (المجلد 4) عمان: دار وائل للنشر والتوزيع.

من خلال النتائج بالجدول رقم (7) نجد أن قيمة مستوى الدلالة أقل من 0.05 وبالنظر لقيمة الوسط الحسابي نجده أكبر من 3، مما يدل أن الاتجاه العام للدرجة الموافقة مرتفعة، وبذلك يمكن القول إنه (تؤثر المراجعة الإلكترونية على أداء المراجع الخارجي).

6. نتائج البحث:

من خلال الاختبارات الإحصائية التي تم إجراؤها تم التوصل للنتائج: إن المراجعة الإلكترونية تؤثر على أداء المراجع الخارجي بصفة عامة من خلال أنها:

- تساعد المراجع في عمليات الترحيل، والتصيد، وإكمال العمليات المالية بكامل مراحلها.
- المراجعة الإلكترونية تساعد المراجع في التحقق من صحة الأرصدة لكافة العمليات.
- تتم بتخفيض تكاليف المراجعة، وتساعد المراجع في تحديد الانحرافات إن وجدت ومعرفة أسبابها.
- تساعد المراجع في الوقوف على موثوقية المعلومات، وإعداد التقارير المراجعة في الوقت المحدد.
- تمكن المراجع من الوصول إلى نتائج موضوعية وبشكل دقيق.

7. توصيات البحث:

بناءً على النتائج التي تم التوصل إليها تم التوصية بالآتي:

- العمل الجماعي من قبل الجهات المشرفة والمنظمة للمهنة، لتطبيق المراجعة الإلكترونية، للعمل بها في الشركات والمؤسسات.
- التأكد من قبل المراجعين بأن البيانات والمعلومات والأنظمة المحاسبية قد تم إعدادها وفقاً للأصول العلمية والعملية لكي يسهل إجراء عملية المراجعة الإلكترونية.
- التوصية بإجراء العديد من الدراسات حول المراجعة الإلكترونية، لمعرفة الصعوبات والعراقيل التي تواجه هذه المراجعة.

المراجع:

البكوري، عمران عطية، وآخرون، (2018) أثر استخدام النظم الإلكترونية في تحسين وتطوير الأداء المهني لمكاتب المراجعة في ليبيا، المؤتمر العلمي الدولي الثاني لكلية الاقتصاد والتجارة-الثورة التكنولوجية (اقتصاديات القرن الحادي والعشرون)، جامعة المرقب، ليبيا.

العدد 2، جامعة الشهيد جمعة لخضر بالوادي الجزائر، 421-432.

يوسف، خليل، والهادي، ضيف الله محمد (2021) "تأثير استخدام
تكنولوجيا المعلومات على جودة المراجعة"، مجلة المهل الاقتصادي، المجلد 4،