

أثر استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات على مهنة التدقيق الخارجي
- دراسة على عينة من مدققي الحسابات بولاية عنابة -

إيمان خلايفية	رضا جاوحدو
طالبة دكتوراه	أستاذ التعليم العالي
جامعة باجي مختار عنابة	جامعة باجي مختار عنابة
imen0909@yahoo.fr	r.djaouahdou@gmail.com

<u>Résumé</u>	<u>الملخص</u>
Maintenant l'utilisation de technologie des informations par les entreprises est devenue inévitable pour se tenir au courant des développements et des nombreux avantages de ces technologies. L'utilisation de technologie des informations par les institutions aura un impact sur le processus d'audit externe car ce dernier est chargé de donner une opinion neutre sur la sincérité des états financiers de l'institution. Cette étude a pour objectif de connaître l'impact de l'utilisation des institutions informatiques sur la profession d'audit externe, à travers les opinions d'un échantillon d'auditeurs externes d'Annaba Mots-clés: Technologie des informations, les entreprises, l'audit externe, les auditeurs externes d'Annaba.	في الوقت الحالي أصبح استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات شيء حتمي، لمواكبة التطورات الحاصلة، ولما لهذه التكنولوجيات من فوائد كثيرة . واستخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات سيكون له أثر على عملية التدقيق الخارجيا اعتبار هذا الأخير مكلفا إعطاء رأي محايد حول عدالة القوائم المالية للمؤسسة. حيث تهدف هذه الدراسة لمعرفة أثر استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات على مهنة التدقيق الخارجي، من خلال آراء عينة من مدققي الحسابات بولاية عنابة. الكلمات المفتاحية : تكنولوجيا المعلومات، المؤسسات، التدقيق الخارجي ، مدققي الحسابات بولاية عنابة.

مقدمة

ان استخدام تكنولوجيا المعلومات في المؤسسة أصبح امر ضروري، نظرا لما توفره هذه التكنولوجيات من تسهيلات واختصار للوقت اضافة إلى كون المنافسة اليوم بين المؤسسات أصبحت تقوم على تكنولوجيا المعلومات المستخدمة بها، ومن بين الوظائف التي تعتمد فيها المؤسسات اليوم على تكنولوجيا المعلومات وظيفة المحاسبة، حيث أصبحت تقوم على تكنولوجيا المعلومات الحديثة بدل الانظمة التقليدية، ونظرا لارتباط المحاسبة بالتدقيق، فان التدقيق اليوم أصبح يتم في بيئة تكنولوجيا المعلومات، سواء كان تدقيق داخلي أو خارجي. بناء على ما سبق يتم طرح الاشكالية التالية:

ما هو أثر استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات على مهنة التدقيق الخارجي؟

للإجابة على هذه الاشكالية يتم طرح الأسئلة التالية:

- هل تتوفر لدى مدققي الحسابات بولاية عنابة كفاءة مهنية بخصوص تكنولوجيا المعلومات؟
- ماهي إيجابيات استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات على مهنة التدقيق الخارجي؟
- هل هناك مخاطر تنجم عن استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات على عملية التدقيق الخارجي؟

فرضيات الدراسة:

للإجابة على التساؤلات السابقة تم وضع الفرضيات التالية:

- لدى مدققي الحسابات بولاية عنابة كفاءة مهنية حول تكنولوجيا المعلومات؛
- يسمح استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات من تطوير مهنة التدقيق الخارجي؛
- ليس هناك مخاطر تهدد عملية التدقيق الخارجي في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات من قبل المؤسسة.

أهمية الدراسة:

تكمن أهمية الدراسة في كونها تعالج موضوع مهم جدا وهو أثر استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات على مهنة التدقيق الخارجي كون هذه الاخيرة من المهن التي تعطي رأي في محاييد حول عدالة ومصداقية القوائم المالية للمؤسسة، وفي ظل ضرورة استخدام هذه التكنولوجيات يجب معرفة ما سيكون تأثيرها على مهنة التدقيق الخارجي.

أهداف الدراسة:

تتمثل أهداف هذه الدراسة فيما يلي:

- ✓ التعريف ببعض المفاهيم الضرورية حول التدقيق الخارجي وتكنولوجيا المعلومات؛
- ✓ معرفة إيجابيات ومخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات؛
- ✓ معرفة آراء مدققي الحسابات بولاية عنابة حول أثر استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات على مهنة التدقيق.

منهج الدراسة:

من أجل الإلمام والإحاطة بمختلف جوانب موضوع الدراسة وللإجابة على الإشكالية المطروحة تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي.

هيكل الدراسة

أولاً: عموميات حول التدقيق الخارجي وتكنولوجيا المعلومات

ثانياً: أهمية ومخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات

ثالثاً: آراء مدققي الحسابات بولاية عنابة حول أثر استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات على مهنة التدقيق الخارجي

أولاً: عموميات حول التدقيق الخارجي و تكنولوجيا المعلومات

1-تعريف التدقيق

❖ عرف التدقيق بأنه فحص منهجي لدفاتر وسجلات المؤسسة، من أجل التأكد والتحقق من الوقائع المتعلقة بمعاملته المالية ونتائجها وتقديم تقرير حولها.¹

❖ عرف التدقيق بأنه عملية منتظمة للحصول على القرائن المرتبطة بالعناصر الدالة على الأحداث الاقتصادية، وتقييمها بطريقة موضوعية لغرض التأكد من درجة مسابقة هذه العناصر للمعايير الموضوعية، ثم توصيل ذلك إلى الأطراف المعنية.²

2- تعريفالتدقيق الخارجي

❖ التدقيق الخارجي هو وظيفة مستقلة عن المؤسسة مهمتها المصادقة على صحة الحسابات والنتائج والقوائم المالية.³

❖ كما يعرف التدقيق الخارجي بأنه رقابة تمارس من قبل مهنيون محولين للمصادقة على انتظام و مصداقية القوائم السنوية للمؤسسة.⁴

ويمكن تعريف التدقيق الخارجي بأنه اعطاء رأي محايد حول عدالة ومصدقية القوائم المالية، من قبل شخص مؤهل علمياً وعملياً، مستقل وموضوعي، وفق معايير التدقيق.

3- أهمية التدقيق الخارجي

تعود أهمية التدقيق الخارجي للخدمات التي يقدمها، فالتدقيق الخارجي يعطي رأيي محايد حول عدالة ومصدقية القوائم المالية والتي يستفيد منه جملة من مستخدمي القوائم المالية، على غرار البنوك، المستثمرين، الهيئات الحكومية... إلخ، والتي تعتبر رأيي مدقق الحسابات حول عدالة وصحة القوائم المالية ضماناً بأنها تعبر عن الوضع الحقيقي للمؤسسة، حيث يعتمد مستخدمي القوائم المالية على هذه الأخيرة في اتخاذ قراراتهم وبناء خططهم المستقبلية.

4- تعريف تكنولوجيا المعلومات

هناك عدة تعاريف لتكنولوجيا المعلومات نذكر منها ما يلي :

- تلك الأنظمة والأجهزة التي تعتمد على التكنولوجيا الحديثة لإيصال المعلومات، وتقديمها إلى الجهات المستفيدة بأقل جهد، وأسرع وقت، وأيسر السبل.⁵
- ويعرف التقرير الاقتصادي الدولي الذي يصدره صندوق النقد الدولي تكنولوجيا المعلومات بأنها تتضمن الحاسبات الآلية والبرامج الجاهزة ومعدات الاتصال عن بعد.⁶
- استخدام أجهزة الحاسوب، والوسائل المتطورة الأخرى من قبل العناصر البشرية المؤهلة، للمعرفة التقنية المتعلقة بتخزين ومعالجة البيانات التي يمكن الحصول عليها، وتحقيق سرعة في معالجتها وتخزينها واسترجاعها، وتحويلها للمعلومات موثوق بها ويمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات في الوقت المناسب.⁷

5- المكونات الأساسية لتكنولوجيا المعلومات

ترتكز تكنولوجيا المعلومات على نوعين من التكنولوجيا هما:⁸

- ❖ تكنولوجيا الحاسب : يعتبر الحاسب الآلي هو القاعدة الرئيسية التي تنطلق من خلالها تكنولوجيا المعلومات وتبني عليها أساساتها، وكذلك أعطى العديد من المزايا للأعمال في كافة جوانبها حيث لم يعد هناك مؤسسة أي كان صفاتها خلو من هذه الأجهزة لأنها أصبحت من ضرورة العمل، حيث تتضمن هذه التقنية نوعين من التكنولوجيا هما تكنولوجيا المعالجة وتكنولوجيا التخزين.
- ❖ تكنولوجيا الاتصالات : شهد قطاع الاتصالات ثورة تكنولوجية هائلة من خلال التطورات الهائلة في كافة المجالات من طرق ووسائل الاتصال مما أدى إلى ظهور نوع جديد من وسائل الاتصال مما يعرف بشبكة الإنترنت والتي قامت باختصار المسافات والوقت الذي كان يستغرق في إرسال واستقبال المعلومات والبيانات، الأمر الذي أدى إلى ظهور نوع جديد من الأعمال والتجارة التي بدورها يستخدم فيها كافة وسائل تكنولوجيا المعلومات، حيث تتضمن هذه التقنية تكنولوجيا متعددة ومتنوعة وهي تكنولوجيا النقل وتكنولوجيا المواصلات الشبكة (الإنترنت) وتكنولوجيا المعدات الطرفية.

ثانيا: أهمية ومخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات

1- أهمية تكنولوجيا المعلومات

أهمية تكنولوجيا المعلومات تتعدد فيما يلي:⁹

- ❖ القضاء على جميع عواجز الوقت في عالم الصناعة، المال، الأعمال، التجارة، وغيرها، فبفضل تكنولوجيا المعلومات تجد أنها أصبحت بإمكانها عقد الصفقات آنلاين، وفيما يوقت عن طريق الانترنت، وأجهزة الحاسبات الالكترونية، وغيرها من معدات التقنية الحديثة؛

- ❖ فيظلا استخدام تكنولوجيا المعلومات ما يمكن التوسع فيها استخدام شبكات الكمبيوتر، الذين شأنا السماح بالاتصال المباشر بين أجهزة الحاسوب بعضها ببعض، بما يسمح بتبادل المدخلات والمخرجات لتلك الشبكة؛
- ❖ إننا يتطور في تكنولوجيا المعلومات باتجاه لتلبية التطورات الاقتصادية والاجتماعية واتساع نطاق الأهداف، خدمة لأصحاب المؤسسة أو خدمة لعموم شرائح المجتمع؛
- ❖ يؤدي استخدام تكنولوجيا المعلومات إلى تحسين جودة العمل، من خلال إتباع أساليب التكنولوجيا الحديثة، خصوصاً الدقة العالية وخفض التكاليف واختصار الوقت وتقليل المخاطر المتعلقة بالتوسع أو التحليل للمعلومات والبيانات؛
- ❖ المساهمة في إمكانية إيجاد منتجات أو خدمات جديدة؛
- ❖ لا بد من أخذ مفهوم تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق بعين الاعتبار، لأن فهمه ووتشخيصه وحدة محال للرقابة بمخاطر الرقابة، وهو نوبد معرفة ذلك المفهوم واستخدام تلك التكنولوجيا لتوفير معلومات تامة تساعد في اتخاذ قراراتها الرشيدة بشأن تلك المخاطر بالوقت المناسب.

ادراك

2- المخاطر الناجمة عن استخدام تكنولوجيا المعلومات

وتختلف أنواع المخاطر حسب درجة تعقيد استخدام التكنولوجيا، ويمكن تلخيص هذه المخاطر، مهما اختلفت درجة استخدام التكنولوجيا، إلى: ¹⁰

- ❖ المخاطر البشرية وهي الناتجة عن:
 - ✓ خطأ إدارة النظام؛
 - ✓ خطأ تشغيل الحاسوب؛
 - ✓ خطأ البرمجة وتحليل الأنظمة والبرامج؛
 - ✓ الإفصاح غير المفوض عن المعلومات؛
 - ✓ الاستخدام غير المصرح به لأنظمة البرامج؛
 - ✓ الاحتيال والتلاعب وإساءة الاستخدام.
 - ❖ مخاطر الفيروسات التي تؤدي إلى التدمير للمعلومات وتخريفها.
 - ❖ المخاطر المادية الناتجة عن عدم توافر الظروف البيئية الملائمة كتعطّل الكهرباء، أو تعطّل لأجهزة بسبب الرطوبة، والحرارة، والمياه.
 - ❖ مخاطر التعرض:
 - ✓ الوصول إلى الملفات والبرامج والشبكة؛
 - ✓ الصيانة الخاطئة للأجهزة والبرامج؛
 - ✓ اختراقات الحاسوب؛
- ويظهر تأثير مهنة التدقيق من خلال الدور الذي تلعبه مخاطر المعلومات، وهو السبب الاقتصادي الرئيس للطلب على المهنة، مما يتطلب من المدقق العمال المتواصلين تحسين أهليتهم لضمان جودة الخدمات التي يقدمونها.

ثالثاً: آراء مدققي الحسابات بولاية عنابة حول أثر استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات على مهنة التدقيق الخارجي

لمعرفة آراء مدققي الحسابات بولاية عنابة حول أثر استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات في ممارستها المحاسبية على مهمة التدقيق الخارجي، فلقد تم توزيع استمارة أسئلة على عينة من الخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات بولاية عنابة، حيث قسمت استمارة الدراسة إلى جزئين، الجزء الأول خصص للمعلومات العامة لعينة الدراسة، أما الجزء الثاني فقد قسم بدوره إلى ثلاث محاور، تطرق المحور الأول لأربعة أسئلة حول الكفاءات المهنية المتوفرة لدى مدققي الحسابات حول تكنولوجيا المعلومات، أما المحور الثاني فقد تناول أربعة أسئلة تبرز أهمية استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات على مهنة التدقيق الخارجي، أما المحور الثالث فقد قسم إلى أربعة أسئلة تناولت مخاطر استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات التي تهدد عملية التدقيق الخارجي.

❖ عينة الدراسة

وزعت استمارة الدراسة على 30 خبير محاسب ومحافظ حسابات في ولاية عنابة، تم استرجاع 28 استمارة، منها 25 استمارة فقط صالحة للدراسة، يمكن تحديد نسبة استجابة عينة الدراسة من خلال الجدول التالي:

الجدول رقم (1): نسبة استجابة عينة الدراسة

عدد الاستمارات الموزعة	عدد الاستمارات المسترجعة	عدد الاستمارات الصالحة للدراسة	نسبة الاستجابة الصالحة للدراسة
30	28	25	83.33%

المصدر: من اعداد الباحثين

من خلال الجدول نلاحظ أن نسبة الاستجابة الصالحة للدراسة قدرت بـ 83.33% وهي نسبة جيدة ومقبولة من اجل الدراسة.

❖ تحليل بيانات استمارة الدراسة

✓ المعلومات العامة

يمكن تحديد الخصائص العامة لعينة الدراسة من خلال العناصر التالية: المؤهل العلمي، المهنة، الخبرة المهنية.

الجدول رقم (02): توزيع عينة الدراسة وفق الخصائص العامة

الخصائص	الفئة	التكرار	النسبة المئوية
المؤهل العلمي	ليسانس	21	84%
	ماجستير/ماستر	00	0%
	دكتوراه	00	0%
	شهادة مهنية أخرى	04	16%
المهنة	محافظ حسابات	23	92%
	خبير محاسب	02	8%

أقل من 10 سنوات	3	12%
أقل من 15 سنة	11	44%
أقل من 20 سنة	7	28%
20 سنة فأكثر	4	16%

المصدر: من اعداد الباحثين

نلاحظ من خلال الجدول السابق أن اغلب عينة الدراسة مؤهلهم العلمي شهادة ليسانس، كما ان اغلب عينة الدراسة مهنتهم هي محافظ حسابات، اما بخصوص الخبرة المهنية فأكثرهم خبرتهم أقل من 15 سنة، يليها أقل من 20 سنة.

✓ تحليل نتائج المحور الأول

تحليل اجابات عينة الدراسة المتعلقة بالمحور الاول لمعرفة الكفاءات المهنية المتوفرة لدى مدققي الحسابات حول تكنولوجيا المعلومات، والجدول رقم (03) الموالي يوضح النتائج المتوصل إليها.

الجدول رقم (03): نتائج اجابات عينة الدراسة عن أسئلة المحور الأول

الرقم	العبارة	الاجابة ب : نعم		الاجابة ب : لا	
		النسبة	التكرار	النسبة	التكرار
01	هل أنتم على دراية كافية بتكنولوجيا المعلومات؟	96%	24	4%	01
02	تعتمدون على تكنولوجيا المعلومات في التخطيط وتنفيذ مهمة التدقيق الخارجي؟	92%	23	8%	02
03	تقومون بالاستعانة بخبير في تكنولوجيا المعلومات في حالة عدم معرفتكم بتقنية معينة اثناء تأدية مهمتكم ؟	80%	20	20%	5
04	هل تقومون بتحديث معارفكم من الحين إلى الآخر حول تطورات تكنولوجيا المعلومات ؟	96%	24	4%	01

المصدر: من اعداد الباحثين

من خلال النتائج المبينة في الجدول اعلاه يتضح ما يلي:

- مدققي الحسابات في ولاية عنابة على دراية كافية بتكنولوجيا المعلومات؛
- يعتمد مدققي الحسابات في ولاية عنابة على تكنولوجيا المعلومات في التخطيط والتنفيذ لعملية التدقيق الخارجي؛
- يستعين مدققي الحسابات بخبراء في تكنولوجيا المعلومات اذا اضطر الامر إلى ذلك؛
- يقوم مدققي الحسابات بولاية عنابة بتحديث مستمر لمعارفهم فيما يخص احدث تقنيات تكنولوجيا المعلومات.

مما سبق يتضح لنا أن مدققي الحسابات بولاية عنابة يتمتعون بالكفاءة المهنية اللازمة بخصوص تكنولوجيا المعلومات وهو ما يؤكد صحة الفرضية الأولى القائلة بأن لدى مدققي الحسابات بولاية عنابة كفاءة مهنية حول تكنولوجيا المعلومات.

✓ تحليل نتائج المحور الثاني

تحليل اجابات عينة الدراسة المتعلقة بالمحور الثاني لمعرفة أهمية استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات على مهنة التدقيق الخارجي، والجدول رقم (04) الموالي يوضح النتائج المتوصل إليها.

الجدول رقم (04): نتائج اجابات عينة الدراسة عن أسئلة المحور الثاني

الرقم	العبارة	الاجابة ب : نعم		الاجابة ب : لا	
		النسبة	التكرار	النسبة	التكرار
05	استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات يساهم في تطوير مهنة التدقيق الخارجي؟	%96	24	%4	1
06	استخدام تكنولوجيا المعلومات من قبل المؤسسات محل التدقيق يسهل من عملية التدقيق الخارجي؟	%88	22	%12	03
07	استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات يوفر الكثير من الوقت في عملية التدقيق الخارجي؟	%92	23	%8	02
08	توفر تكنولوجيا المعلومات المستخدمة في المؤسسات محل التدقيق ادلة ومعلومات كثيرة للمدقق بأقل جهد؟	%88	22	%12	3

المصدر: من اعداد الباحثين

من خلال النتائج المبينة في الجدول اعلاه يتضح ما يلي:

يرى مدققي الحسابات بولاية عنابة ان:

- استخدام المؤسسات تكنولوجيا المعلومات يساهم في تطوير مهنة التدقيق الخارجي؛
 - استخدام تكنولوجيا المعلومات من قبل المؤسسات محل التدقيق يسهل من عملية التدقيق الخارجي؛
 - استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات يوفر الكثير من الوقت في عملية التدقيق الخارجي؛
 - تكنولوجيا المعلومات توفر ادلة اثبات و معلومات كثيرة للمدقق الخارجي بأقل جهد.
- من خلال ما سبق يتضح ان مدققي الحسابات بولاية عنابة يرون ان استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات لها العديد من الفوائد على مهنة التدقيق حيث تساهم في تطوير مهنة التدقيق، وهذا ما يؤكد صحة الفرضية الثانية القائلة بأن يسمح استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات من تطوير مهنة التدقيق الخارجي.

✓ تحليل نتائج المحور الثالث

تحليل اجابات عينة الدراسة المتعلقة بالمحور الثالث لمعرفة مخاطر استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات التي تحدد عملية التدقيق الخارجي، والجدول رقم (05) الموالي يوضح النتائج المتوصل إليها.

الجدول رقم (05): نتائج اجابات عينة الدراسة عن أسئلة المحور الثالث

الرقم	العبارة	الاجابة ب : نعم		الاجابة ب : لا	
		النسبة	التكرار	النسبة	التكرار
09	عدم الكفاءة المهنية لموظفي المؤسسات لاستعمال هذه التكنولوجيات من المخاطر التي تحدد عملية التدقيق الخارجي؟	56%	14	44%	11
10	من أهم مخاطر تكنولوجيا المعلومات مخاطر التلاعب بالمعلومات، والقدرة على تغييرها من قبل عدة اشخاص؟	96%	24	4%	1
11	من مخاطر الناجمة عن استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات مخاطر عدم حماية البرامج من القرصنة والفيروسات؟	84%	21	16%	04
12	مخاطر تعطل الاجهزة وانقطاع الكهرباء من اكثر المخاطر التي تعرقل عملية التدقيق الخارجي؟	64%	16	36%	9

المصدر: من اعداد الباحثين

من خلال النتائج المبينة في الجدول اعلاه يتضح ما يلي:

يرى مدققي الحسابات بولاية عنابة أن أهم المخاطر الناجمة عن استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات ما يلي:

- عدم الكفاءة المهنية للموظفين لاستعمال هذه التكنولوجيات؛
- مخاطر التلاعب بالمعلومات والقدرة على تغييرها من قبل عدة اشخاص؛
- مخاطر عدم حماية البرامج من القرصنة والفيروسات؛
- مخاطر تعطل الاجهزة وانقطاع الكهرباء.

مما سبق يتضح ان هناك جملة من المخاطر الناجمة عن استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات تحدد عملية التدقيق الخارجي، وهو ما ينفي صحة الفرضية الثالثة القائلة بأن ليس هناك مخاطر تحدد عملية التدقيق الخارجي في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات من قبل المؤسسة.

خاتمة

توصلت الدراسة إلى جملة من النتائج نوجزها فيما يلي:

- مدققي الحسابات في ولاية عنابة يملكون كفاءة مهنية بخصوص تكنولوجيا المعلومات، وهذا ما يؤدي إلى سهولة اجراء عملية التدقيق في ظل استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات، كما انهم يستخدمون تكنولوجيا المعلومات للتخطيط لمهمة التدقيق؛
- استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات له ايجابيات كثيرة على مهنة التدقيق الخارجي، من بينها تطوير المهنة، تسهيل عملية التدقيق، اختصار الوقت و توفير معلومات كثيرة للمدقق بأقل جهد؛
- كما لاستخدام المؤسسات تكنولوجيا المعلومات ايجابيات على عملية التدقيق فهي لا تخلو من المخاطر عليها أيضا، والتي من بينها مخاطر التلاعب بالمعلومات والقدرة على تغييرها، وبالتالي تضليل المدقق وحصوله على معلومات خاطئة تؤثر على رأيه حول عدالة القوائم المالية للمؤسسة محل التدقيق، وكذلك خطر تعرض البرامج للقرصنة والفيروسات أي أمن المعلومات.

الاقتراحات:

- تبقى تكنولوجيا المعلومات سلاح ذو حدين لذا يجب التحكم به جيدا ومعرفة كل الثغرات التي قد تستغل بسببه، والتي تؤثر على عمل مدقق الحسابات؛
- يجب إيجاد حلول لكافة المخاطر التي تنجم عن استخدام تكنولوجيا المعلومات، وهذا حتى تكون المعلومات المقدمة منها تعكس الصورة الحقيقية؛
- يجب مواكبة كافة التطورات الحاصلة في تكنولوجيا المعلومات، حتى يستطيع مدققي الحسابات اداء مهامهم بكفاءة عالية.

المراجع

1. Auditing, R.N.Nair, A.K.Banerjee, V.K.Agarwal,pragatiprakashan,meerut,Inde,first edition, 2000, p 1
2. غسان فلاح المطارنة، تدقيق الحسابات المعاصر (الناحية النظرية)، دار الميسرة للنشر والتوزيع والطباعة، عمان، الأردن، الطبعة الثانية، 2009، ص 13
3. Jacques Renard, Théorie et pratique de l'audit interne, éditions d'organisation, Paris, La France, 4eme édition, 2002, p 65.
4. Mokhtar Belaiboud, Pratique de l'audit, Berti éditions, Alger, l'Algérie, 2011, p 10 .
5. محمود يحيى زقوت، مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق وأثره في تحسين جودة خدمة التدقيق في قطاع غزة (دراسة ميدانية على شركات و مكاتب التدقيق العاملة في قطاع غزة)، رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل، كلية التجارة ، الجامعة الاسلامية، غزة، 2016، ص 58.
6. حسين العلمي، دور الاستثمار في تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في تحقيق التنمية المستدامة، رسالة ماجستير، تخصص الاقتصاد الدولي والتنمية المستدامة، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس، سطيف، 2013/2012، ص 26.
7. محمود يحيى زقوت، مرجع سابق، ص ص: 58-59.
8. أيمن محمد نمر الشنطي، دور تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة تدقيق الحسابات، دراسة تطبيقية على مكاتب التدقيق في المملكة الاردنية الهاشمية، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة، العدد 27، 2011، ص 337.
9. محمود يحيى زقوت، مرجع سابق، ص 60.
10. كريمة الجوهر، صالح العقدة، جمال أبو سرداته، اثر مخاطر استخدام التكنولوجيا في جودة عمل المدقق الخارجي، دراسة ميدانية في بعض مكاتب التدقيق الاردنية، مجلة الزرقاء للبحوث والدراسات الانسانية، المجلد 10، العدد 02، 2010، ص 22.