



كلية التجارة
جامعة طنطا



مجلة البحوث المحاسبية

يصدرها قسم المحاسبة بكلية التجارة جامعة طنطا

المجلد 11، العدد 3 سبتمبر 2024

٢٠٢٤

Print Issn: 2682-3446
Online Issn: 2682-4817

مجلة البحوث المحاسبية

<https://com.tanta.edu.eg/abj-journals.aspx>

محددات فعالية نشاط المراجعة الداخلية في بيئة المعلومات الرقمية للوحدات

الحكومية: دراسة ميدانية في القطاع الحكومي

السادة: ^a غادة السيد عبد العليم جاد الحصى^b هشام فاروق الإبياري^b نجوى محمود أحمد أبو جبل

^a باحثة، ماجستير، كلية التجارة، جامعة طنطا، مصر

^b استاذ، المحاسبة والمراجعة، كلية التجارة، جامعة طنطا، مصر

^b استاذ، المحاسبة والمراجعة، كلية التجارة، جامعة طنطا، مصر

تاريخ النشر الالكتروني: سبتمبر - 2024

للتأصيل المرجعي: الحصى، غادة السيد عبد العليم جاد، الإبياري، هشام فاروق، أبو جبل، نجوى محمود أحمد. محددات

فعالية نشاط المراجعة الداخلية في بيئة المعلومات الرقمية للوحدات الحكومية: دراسة ميدانية في القطاع الحكومي

، مجلة البحوث المحاسبية، المجلد 11 (3)،

المعرف الرقمي: abj.2024.382872/10.21608

محددات فعالية نشاط المراجعة الداخلية فى بيئة المعلومات الرقمية للوحدات الحكومية دراسة ميدانية فى القطاع الحكومى

غادة السيد عبد العليم جاد الحصى

هشام فاروق الإبيارى

نجوى محمود أحمد أبو جبل

باحثة، ماجستير، كلية التجارة، جامعة طنطا، مصر

استاذ، المحاسبة والمراجعة، وكيل الكليه لشئون خدمة المجتمع وتنمية البيئه سابقا، كلية التجارة، جامعة طنطا، مصر

استاذ، المحاسبة والمراجعة، كلية التجارة، جامعة طنطا، مصر

تاريخ المقال

تم استلامه فى 29 اغسطس 2024، وتم قبوله فى 26 سبتمبر 2024، هو متاح على الإنترنت سبتمبر 2024

ملخص البحث:

تهدف الدراسة إلى دراسة المحددات المؤثرة فى فعالية نشاط المراجعة الداخلية فى ظل بيئة المعلومات الرقمية، وقد سعت الدراسة لتحقيق هذا الهدف بالإعتماد على المنهج الإستقرائى، إلى جانب إعداد دراسة ميدانية لتجميع البيانات وذلك عن طريق التحليل الإحصائى لعدد 128 قائمة إستقصاء تم الحصول عليها من عينة الدراسة المتمثلة فى فئتين هما المراجعين الداخليين، المديرين الماليين وذلك لإختبار فروض الدراسة.

وتوصلت النتائج إلى قبول الفرض الرئيسى الأول والذى ينص على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمية ومحددات فعالية نشاط المراجعة الداخلية، وهذه العلاقة جوهرية حيث أن الدلالة الإحصائية أقل من 5%، قبول الفرض الرئيسى الثانى والذى ينص على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمية وفعالية نشاط المراجعة الداخلية فى الوحدات الحكومية، وهذه العلاقة جوهرية حيث أن الدلالة الإحصائية أقل من 5%.

وقد أوصت الدراسة بضرورة وأهمية الإعتماد على تكنولوجيا التحول الرقمية، كما أنه ينبغى على مهنة المراجعة التطوير من أساليبها وأدواتها لمواكبة التطورات، كما يجب على منظمى المهنة ومصدرى المعايير الإهتمام بتعديل المعايير وذلك إستجابة للتغيرات فى بيئة الأعمال، مما يزيد من القدرة على المنافسة والإستمرارية.

الكلمات المفتاحية: المراجعة الداخلية؛ التحول الرقمية؛ بيئة المعلومات الرقمية للوحدات الحكومية.

Abstract:

The study aims to study the determinants affecting the effectiveness of internal auditing in light of the digital information environment. The study sought to achieve this goal by relying on the inductive approach, in addition to preparing a field study to compile Data through statistical analysis of data from 128 survey lists obtained from the study sample, which is represented by two categories: internal auditors and financial managers, in order to test the study hypotheses.

The results reached acceptance of the first main hypothesis, which states that there is a statistically significant relationship between digital transformation and the determinants of the effectiveness of internal audit activity. This relationship is fundamental, as the statistical significance is less than 5%. Acceptance of the second main hypothesis, which states that there is a statistically significant relationship between transformation. Digital and the effectiveness of internal audit activity in government units, and this relationship is essential as the statistical significance is less than 5%.

The study recommended the necessity and importance of relying on digital transformation technology. The auditing profession should also develop its methods and tools to keep pace with developments. Regulators of the profession and issuers of standards should pay attention to amending standards in response to changes in the surrounding business environment, which increases the ability of institutions to compete and continue.

Keywords: internal audit ؛ digital transformation ؛ digital information environment for government units.

1. المقدمة:

يعيش العالم أزهى عصور الترف التكنولوجي، وساد تقدم كبير في تطور الآلات، الأجهزة والأنظمة الذكية أدى إلى تغيير شامل لجميع أوجه العمليات التي يقوم بها الأفراد والمؤسسات، وكذلك إلى إختصار الوقت، وخفض التكلفة، وزيادة درجات المرونة والجودة في الأداء. وتعمل هذه التغيرات على إتساع نطاقات التطوير والتحديث وإحداث تحولات جذرية كبرى في الحياة الشخصية والإقتصادية والإجتماعية، كما أثبتت الدراسات دور التحول الرقمي كأحد محركات النمو في إقتصاديات الدول وتسارع معدلات نمو عوائدها الإقتصادية والإجتماعية (باغه، 2019).

والجدير بالذكر إن إستخدام التحول الرقمي يؤدي إلى حدوث تغييرات في التعامل مع المعلومات المحاسبية، لذلك لم تكن مهنة المحاسبة والمراجعة بمعزل عن مواكبة تلك التطورات التكنولوجية، كما ينبغي على القائمين والممارسين لمهنة المحاسبة فهم هذه التغيرات وإعادة تنظيم عمل تلك الوحدات (Manita,et.al,2020).

كما أن هناك إتجاه دولي متزايد حول ضرورة الإهتمام بتحسين الإدارة في الأجهزة الحكومية، حيث أن الأجهزة الحكومية في مجموعها تشكل وحدة محاسبية كبيرة، وحجم إنفاقها العام كبير جدا، وتدار في بيئة معقدة وصعبة، والمراجعة الداخلية بإعتبارها آلية هامة من مجموعة الآليات المتاحة للإدارة تساعدها على الوفاء بمسئولياتها في هذه البيئة (Enofe,et.al,2013).

ويسعى هذا البحث إلى بيان أثر التحول الرقمي على العوامل المؤثرة في فعالية المراجعة الداخلية في القطاع الحكومي.

2. مشكلة البحث:

أصبح التحول الرقمي من الضروريات بالنسبة لكافة المؤسسات والهيئات التي تسعى إلى التطوير وتحسين خدماتها ، وتسهيل وصولها للمستفيدين، حيث يغير من أسلوب وطريقة عمل المؤسسات ، وكذلك في كيفية تقديم خدماتها للجمهور المستهدف بشكل أسهل وأسرع ، ونظرا للتطور السريع في إستخدام الوسائل التكنولوجية في جميع مجالات الحياة، سواء كانت تتعلق بالمعاملات مع القطاع الحكومي أو القطاع الخاص أو الأفراد، فأصبح لزاما على المؤسسات التحول رقميا لتلبية رغبات كافة شرائح المجتمع ، ولتحسين خدماتها وتوفيرها عبر جميع القنوات الرقمية.

وتؤثر التقنيات الرقمية بشكل كبير على المحاسبة والمراجعة، مما يجعل من الضروري توسيع وتطوير دور المراجعة سواء في المجتمع بشكل عام أو في بيئة الأعمال بشكل خاص. وذلك لتلبية متطلبات هذه التقنيات ومواكبة التطورات المتعددة، وبناء على ذلك شهدت مهنة المراجعة في الآونة الأخيرة تطورا جوهريا، حيث ظهرت المراجعة الإلكترونية كمدخل حديث لتطوير المراجعة في ظل أنظمة تكنولوجيا المعلومات.

وبناء عليه فإن فعالية المراجعة الداخلية فى ظل بيئة المعلومات الرقمية تختلف عن فعاليتها فى ظل الأنظمة اليدوية كما أن محددات فعالية نشاط المراجعة الداخلية قد تختلف فى ظل بيئة المعلومات الرقمية. ومن ثم يمكن التعبير عن مشكلة البحث فى الإجابة على الأسئلة التالية:

- 1- كيف يؤثر التحول الرقوى على محددات فعالية نشاط المراجعة الداخلية ؟
 - 2- هل هناك محددات معينة يمكن أن تؤثر على فعالية المراجعة الداخلية فى ظل بيئة المعلومات الرقمية؟
 3. هدف البحث:
- تمثل الهدف الرئيسى للبحث فى دراسة المحددات المؤثرة فى فعالية نشاط المراجعة الداخلية فى ظل بيئة المعلومات الرقمية فى الوحدات الحكومية.

4. أهمية البحث:

1.4 الأهمية العملية:

- تزايد أهمية التحول الرقوى وإنعكاساته على المراجعة .
- تشهد بيئة الأعمال فى مصر العديد من التغيرات التكنولوجية، والتي تستدعى من الحكومات التكيف والتعامل معها والإستفادة منها وهو الأمر الذى يتطلب ضرورة تطوير دور المراجعة الداخلية.
- الامداد بدليل ميدانى حول أثر التحول الرقوى على فعالية المراجعة الداخلية بصفة عامة وفى الوحدات الحكومية بصفة خاصة.

2.4 الأهمية العلمية :

- بيان الدور الذى يلعبه التحول الرقوى فى تطوير مهنة المراجعة الداخلية فى ظل التطورات التكنولوجية المتلاحقة.
- عدم وجود إجماع بين الباحثين حول المحددات المؤثرة فى فعالية نشاط المراجعة الداخلية فى ظل بيئة المعلومات الرقمية.
- ندرة الأبحاث الأكاديمية الخاصة بفاعلية المراجعة الداخلية بصفة عامة وفى القطاع الحكومى بصفة خاصة فى حدود علم الباحثة.

5. منهج البحث:

تعتمد الدراسة على المنهج الإستنباطى من خلال إستقراء وتحليل أهم الدراسات والبحوث السابقة المتعلقة بمشكلة البحث، إلى جانب الاعتماد على المنهج الاستقرائى فى جميع البيانات اللازمة لاختبار فروض البحث ، إجراء الدراسة الميدانية والتوصل إلى النتائج التى تحقق هدف البحث.

6. فروض البحث:

الفرض الأول: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي ومحددات فعالية نشاط المراجعة الداخلية.

وينبثق من هذا الفرض الفروض الفرعية التالية:

- الفرض الفرعي الأول: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي وإستقلالية المراجع الداخلي .
- الفرض الفرعي الثاني : توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي والكفاءة المهنية للمراجع الداخلي.
- الفرض الفرعي الثالث: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي ودعم الإدارة العليا للمراجع الداخلي.
- الفرض الفرعي الرابع : توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي وجودة أداء المراجعة الداخلية .
- الفرض الفرعي الخامس: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي ونطاق عمل المراجعة الداخلية .
- الفرض الفرعي السادس: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي وتحديد أهداف واضحة للمراجعة الداخلية.

الفرض الثاني: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي وفعالية نشاط المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية.

7. نطاق وحدود البحث :

يقتصر البحث على أثر التحول الرقمي على محددات فعالية نشاط المراجعة الداخلية في المنظمات الحكومية ولم يتناول ما عدا ذلك.

8. تنظيم البحث:

سوف يتم تقسيم البحث على النحو التالي :

- الدراسات السابقة .
- الإطار النظري للبحث .
- الدراسة الميدانية.
- النتائج والتوصيات ومجالات البحث المقترحة.

9. الدراسات السابقة :

- دراسة (Ali et al,2007)

هدفت الدراسة إلى إختبار العوامل التي تحد من فعالية وظيفة المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية التابعة لكل من حكومات الولايات، والحكومات المحلية في شبه جزيرة ماليزيا. وإعتمدت في جمع بياناتها على إستقصاء آراء عينة عشوائية قوامها (35) مفردة من المراجعين الداخليين العاملين في هذه الوحدات. وتوصلت الدراسة إلى وجود العديد من العوامل التي تحد من فعالية وظيفة المراجعة الداخلية في هذه الوحدات، أكثرها تأثيرا ما يلي: قلة عدد المراجعين الداخليين، عدم وجود استقلالية، ضعف كفاءة المراجعين الداخليين العلمية والمهنية، ضعف الاستقلال المهني، ضيق نطاق عمل المراجعة، صعوبة التفاعل بين العاملين والمراجعين الداخليين وكذلك بين الادارة العليا والمراجعين الداخليين.

- دراسة (مرقص ، 2023)

هدفت الدراسة إلى دراسة أثر تطبيق تقنيات التحول الرقمي على بيئة المعلومات المحاسبية في ضوء تطبيق معايير IFRS. وإعتمدت الدراسة في جمع بياناتها على اسلوب تحليل المحتوى حيث تم تحليل التقارير المالية السنوية لكافة الشركات التي تدخل في نطاق عينة البحث وذلك من خلال تقسيم فترة تحليل الدراسة التطبيقية إلى فترتين الأولى ما قبل تطبيق تقنيات التحول الرقمي (٢٠١٥ إلى 2018) ، والفترة الثانية ما بعد تطبيق تقنيات التحول الرقمي (2019 إلى 2022).

وتوصلت الدراسة إلى أن تقنيات التحول الرقمي تؤثر بشكل كبير على عدم تماثل المعلومات في الأسواق المالية من خلال تحسين التقارير المالية ، وتسهيل قرارات الإستثمار ، والكشف عن المعلومات غير المالية، وتقديم معلومات أكثر دقة وذات صلة للمشاركين في السوق، تلعب التكنولوجيا دورا متزايد الأهمية في الحد من عدم تماثل المعلومات وتحسين كفاءة السوق و تحسين إدارة المخاطر والتي يمكن أن يكون لها تأثير إيجابي على المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال (WACC(Weighted Average Cost of Capital) ، تطبيق تقنية التحول الرقمي في عملية التقرير المالي يؤثر بشكل كبير في إمكانية تحسين دقة وإكمال المعلومات المالية من خلال تحليل كميات هائلة من البيانات، حيث يمكن لتحليلات البيانات الضخمة تحديد الأنماط والاتجاهات والحالات الشاذة التي قد لا يتم اكتشافها من خلال الطرق التقليدية لإعداد التقارير المالية، وتسهم أيضا في تقليل الأخطاء وتحسين جودة التقارير المالية مما يعزز جودة الأرباح المحاسبية ، كما خلصت الدراسة في شقها التطبيقي إلى وجود تأثير ايجابي معنوي لتطبيق تقنيات التحول الرقمي على تحسين بيئة المعلومات المحاسبية في قطاعات الإتصالات وتكنولوجيا المعلومات وقطاع الخدمات المالية غير المصرفية وقطاع البنوك، وجود تأثير معنوي سالب لتطبيق تقنيات التحول الرقمي على تحسين بيئة المعلومات بقطاع العقارات.

- دراسة (محمد، 2023)

هدفت الدراسة إلى بيان أثر استخدام الحوسبة السحابية على دعم دور المراجعة الداخلية على أساس المخاطر بالبنوك المصرية. وإعتمدت الدراسة في جمع بياناتها على إستمارة الإستقصاء وتم توزيع عدد (338) مفردة تم إختيارهم بصورة عشوائية من مجتمع الدراسة وتم إجراء الإختبارات والتحليلات الإحصائية بهدف إختبار صحة فروض الدراسة.

وتوصلت الدراسة إلى إتفاق عينة الدراسة على وعى وإدراك المراجعين الداخليين بمزايا إستخدام الحوسبة السحابية وعلى أهم التحديات التي تواجههم بالإضافة إلى الأثر الإيجابي للحوسبة السحابية في دعم دور المراجعة الداخلية على أساس الخطر بقطاع البنوك المصرية مما يعنى قبول كافة فروض الدراسة، كما توصلت إلى أن إستخدام الحوسبة السحابية له العديد من المزايا في مجال المحاسبة مما يؤثر إيجابيا على جودة المعلومات المحاسبية وسرعة الوصول إليها، وبالرغم من ذلك لها العديد من المخاطر فيما يتعلق بالامكانيات المادية، أو الافتقار إلى البيئة التشريعية، وكذلك مخاطر الأمان والسرية للمعلومات بالإضافة إلى المخاطر المتعلقة بالتأهيل العملى للمستخدمين.

-دراسة (محروس ، 2024)

هدفت الدراسة إلى معرفة دور المراجعة الداخلية في إدارة وتقييم المخاطر في ظل بيئة التحول الرقمية. وإعتمدت الدراسة في جمع بياناتها على الدراسة التطبيقية لمجموعة من الشركات المقيدة بالبورصة المصرية خلال الفترة من 2015 إلى 2019 لعدد (19) شركة تم الحصول على التقارير المالية الخاصة بها وتحليلها بالوسائل العلمية والإحصائية .

وتوصلت الدراسة إلى عدم وجود تأثير معنوى للمراجعة الداخلية على إدارة المخاطر في ظل بيئة التحول الرقمية ويرجع ذلك إلى عدم إستقلالية المراجعة الداخلية بشكل حقيقى، عدم نص دليل عمل المراجعة الداخلية على دورها في تقييم المخاطر، وجود علاقة معنوية إيجابية ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمية وإدارة المخاطر وترجع زيادة المخاطر في ظل التحول الرقمية إلى الاعتماد الكامل على التكنولوجيا وانخفاض نسبة الأمان.

- دراسة (عبد العظيم، 2024)

هدفت الدراسة إلى قياس أثر تفعيل عميل المراجعة لتقنية سلسلة الكتل على فعالية هيكل الرقابة الداخلية في مصر. وإعتمدت الدراسة في جمع بياناتها على إجراء دراسة تجريبية لاختبار فروض البحث على مجتمع متمثل في مراقبي الحسابات المنتمين لمنشآت المحاسبة والمراجعة العاملة في مصر وتم توزيع عدد (180) مفردة وتم إستلام عدد (120) مفردة.

وتوصلت الدراسة النظرية أن تقنية سلسلة الكتل تعد إحدى التطبيقات التكنولوجية الحديثة الأكثر تأثيراً في بيئة العمل الحالية، وأن هناك شبه إجماع من الدراسات السابقة في هذا المجال على وجود تأثير لتفعيل تلك التقنية على المكونات الرئيسية الخمس لهيكل الرقابة الداخلية، وتوصلت الدراسة التطبيقية إلى قبول فروض البحث الخمسة المتعلقة بمكونات هيكل الرقابة الداخلية مما يؤكد إدراك مراقبي الحسابات للمنافع المحتملة لتفعيل عميل المراجعة لتقنية سلسلة الكتل على تعزيز فعالية هيكل الرقابة الداخلية.

التعليق على الدراسات السابقة وتحديد الفجوة البحثية:

تناولت الدراسات السابقة فعالية المراجعة الداخلية في القطاعين العام والخاص ويهتم البحث بفعالية المراجعة الداخلية في القطاع الحكومي في حين تختلف الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة، في كون هذه الدراسات لم توضح تفصيلاً أثر التحول الرقمي على المحددات المؤثرة في فعالية نشاط المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية في البيئة المصرية، وهو ما ستسعى الباحثة إلى محاولة توضيحه بشكل تفصيلي من خلال إستقصاء آراء المراجعين الداخليين والمديرين الماليين بالوحدات الحكومية مما يعمل على الربط بين الجانب النظري والجانب التطبيقي للمراجعة الداخلية.

10. الإطار النظري للبحث:

1.10 فاعلية المراجعة الداخلية.

1.1.10 تعريف فعالية المراجعة الداخلية:

تعددت تعريفات مصطلح الفعالية في مجالات العلم المختلفة إلا أن جميعها تدور حول مدى القدرة على تحقيق الأهداف المنشودة، ولا يختلف تعريف مصطلح الفعالية في مجال المراجعة الداخلية عن تعريفها بالمجالات الأخرى.

(1) عرف معهد المراجعين الداخليين IIA فعالية المراجعة الداخلية على أنها "الدرجة (بما في ذلك مستوى الجودة)

التي يتم بها تحقيق الأهداف المحددة".

(2) وعرفت بأنها " قدرة المراجعين الداخليين على تحقيق الأهداف الموضوعية داخل المنظمة التي يعملون بها "

(3) وتعرف فعالية المراجعة الداخلية بأنها "مؤشر لجودة أداء المراجعة الداخلية وتساعد تلك الفعالية في الحكم

عما إذا كان نشاط المراجعة الداخلية يتم أدائه بطريقة مرضية أم لا" (راضى وآخرون، 2017).

وترتبط الفعالية بجودة أعمال المراجعة وهي مدى التفوق في أعمال المراجعة والتي تتحقق عادة عندما يتم

تنفيذ أعمال المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الداخلية، ويشار إليها أيضاً بقدرة وظيفة المراجعة الداخلية على

إضافة قيمة للمنشأة والتي هي الأساس لوفاء وظيفة المراجعة الداخلية بدورها في منشآت الأعمال (منصور،

2019).

وترى الباحثة أن فعالية المراجعة الداخلية ترتبط بأهداف المنشأة ومدى قدرتها على تحقيق تلك الأهداف بمستوى جودة يضيف قيمة للمنشأة وذلك وفقا لمعايير المراجعة الداخلية.

2.1.10 أهداف المراجعة الداخلية: (محمد، 2016)

إن الهدف الرئيسي للمراجعة الداخلية هو مساعدة الإدارة لتأدية مسؤولياتها بفاعلية، ويجب أن تتطابق أهداف المراجعة الداخلية مع أهداف المنشأة وأغراضها وأن تدعم الإدارة نحو إنجاز السياسات والأهداف المرسومة.

- حيث تقدم المراجعة الداخلية ثلاث أنواع من الخدمات للإدارة:
 - خدمات وقائية: حماية ممتلكات المنشأة ضد الإختلاس أو السرقة أو الإهمال .
 - خدمات تقييمية: عن طريق فحص أنظمة الرقابة والسياسات والخطط والإجراءات وتحديد نقاط الضعف فيها ، ثم تقييم الأداء الفعلى ومقارنته بالمخطط .
 - خدمات علاجية (إنشائية) : تقديم التوصيات وإقتراح التعديلات والتحسينات التي ترى ضرورة إدخالها لتقوية نقاط الضعف، وإزالة أوجه القصور فى أداء المؤسسة، كما أنها تقوم بتقديم مقترحات لمعالجة أى خلل فى أنظمة الرقابة بالمنشأة.
- وترى الباحثة أنه ينبغي أن تتطابق أهداف المراجعة الداخلية مع أهداف المنشأة وأغراضها بحيث تصبح داعمة للإدارة نحو تحقيق أهدافها والحفاظ على ممتلكاتها، وتقديم التوصيات لتقوية نقاط الضعف وإزالة أوجه القصور وكذلك تقديم المقترحات لمعالجة أى مشكلات فى أنظمة الرقابة بالمنشأة.
- وبناء على ما سبق يمكن تقسيم دور المراجع الداخلى إلى :
1. تقديم التأكيدات (Assurances) إلى الإدارة العليا، وذلك فيما يتعلق بطرق العمل المتبعة بالمنشأة ، وهيكل نظام الرقابة الداخلية.
 2. إظهار نقاط القوة فى نظام الرقابة الداخلية، وكذلك تنبيه الإدارة إلى نقاط الضعف الموجودة فى نظام الرقابة الداخلية والتي يترتب عليها أخطاء أو مخالفات جوهرية.
 3. تقديم نصائح بناءة وموضوعية للإدارة لتحسين طرق الرقابة المتبعة ، وكذلك طرق تقييم وتحديد المخاطر التى من الممكن أن تواجهها المنشأة، وطرق تحسين الأداء بشكل عام، بالإضافة إلى تقديم الحلول المناسبة للتغلب على المشاكل فى حالة وقوعها (عيسى، 2005).

3.1.10 أهمية فعالية المراجعة الداخلية : (محمد، 2016)

1. تزويد الإدارة ، ولجان المراجعة، بالمعلومات التفصيلية التي يحتاجون إليها من واقع التقرير الذى تعده وكذلك تقديم النصح والمشورة إليهم.
2. تطبيق الحوكمة ، حيث أنها آلية من آليات الحوكمة وذلك من خلال التأكيد على الإلتزام بالتشريعات والتنظيمات والقوانين.
3. تساعد على رفع كفاءة التشغيل، وكذلك التحقق من الإلتزام بالسياسات والإجراءات المحاسبية والإدارية، والتأكد من توافق النتائج مع الأهداف، مما يدعم الهيكل الرقابى، كما تعمل على تقييم نظام الرقابة الداخلية ، والتأكد من مدى فاعليته وتطبيقه.
4. يعتمد المراجع الخارجى عند القيام بدوره وإبداء رأى محايد عن عدالة القوائم المالية على كفاءة المراجعة الداخلية.

• ويمكن لفعالية المراجعة الداخلية أن تحسن أربع عمليات هامة فى المنظمة وهما :

1. التعليم : أى كيفية أداء العمل بشكل أفضل .
2. الدافع : حيث تؤدى المراجعة الداخلية إلى تحسين الأداء وكذلك الكشف عن أوجه القصور.
3. الردع : توقع حدوث المراجعة فى أى وقت يمنع سوء التصرف.
4. عملية إدخال التحسينات : أن تعزز المراجعة الداخلية من احتمالية تنفيذ الأمور بشكل صحيح وضمان أن ما يتم القيام به هو الصواب (السيد، 2013).

4.1.10 أساليب تحديد فعالية المراجعة الداخلية:

لا يزال هناك إختلاف بين الباحثين على ما يتعلق بمحددات قياس فعالية المراجعة الداخلية ويمكن التمييز بين الأساليب المختلفة التالية :

- الأسلوب الأول: يركز على عملية المراجعة ذاتها (تقييم جودة إجراءات المراجعة الداخلية من خلال مقارنتها بمعايير المراجعة الداخلية). وبالرغم من أن هذا الأسلوب كان يتم تطبيقه فى الماضى، إلا أنه يفترض أن المراجعة الداخلية فعالة عندما يتم تنفيذ إجراءاتها بشكل صحيح ولا يأخذ فى الإعتبار احتياجات أصحاب المصلحة.
- الأسلوب الثانى: يركز على مخرجات المراجعة (يأخذ فى الحسبان توقعات عملاء المراجعة عند تقييم فعالية المراجعة الداخلية) ويقصد بعملاء المراجعة (الإدارة ، لجنة المراجعة ، المراجعين الخارجيين) يتميز هذا الأسلوب بأنه يمثل إستجابة لإحتياجات الجهات الخاضعة للمراجعة وكذلك مستوى الرضا

بين هذه الجهات ومدى تنفيذ التوصيات المقبولة حيث يعتبر المدراء التنفيذيين هذا الأسلوب أكثر ملائمة لقياس فعالية المراجعة الداخلية.

- الأسلوب الثالث: يركز على النتيجة المحققة (يتعلق قياس النتيجة بالجوانب المتأثرة بالمراجعة الداخلية والتي تشمل كفاءة وفعالية المراجعة الداخلية وكذلك أداء المنظمة بأكملها). على الرغم من أهميه هذا الأسلوب إلا أن قياس النتائج يواجه صعوبات وذلك لوجود فاصل زمني بين اللحظة التي يتم فيها إتخاذ إجراء محدد والوقت الذي يمكن فيه تحديد تأثيره (منصور، 2018).

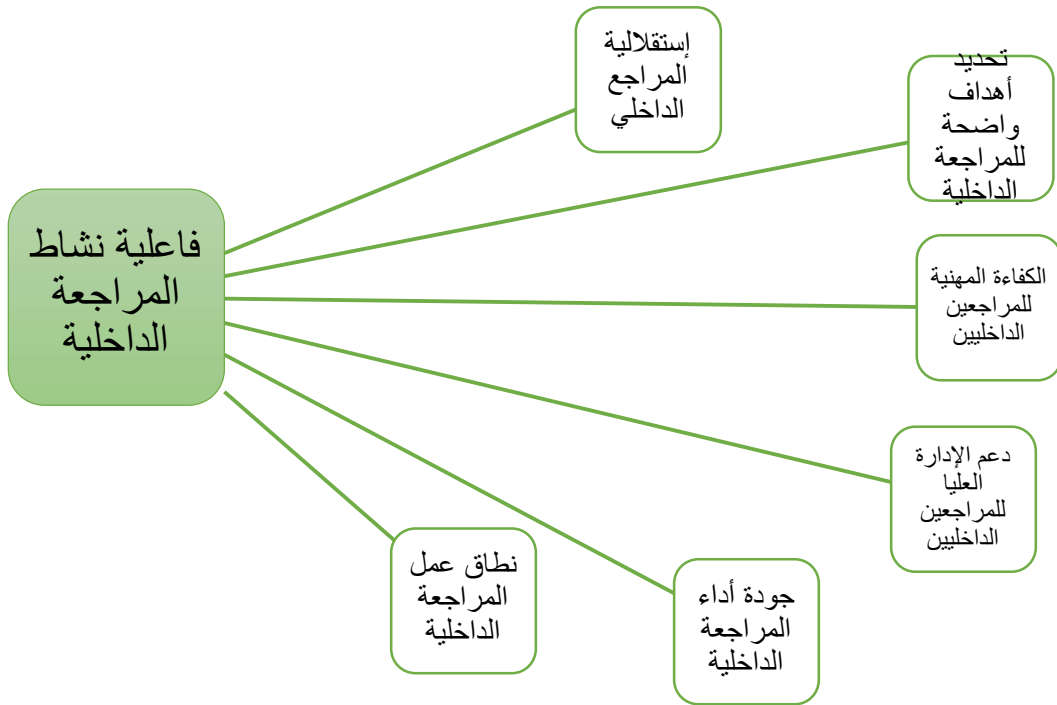
وسوف يتم الإعتماد على الأسلوب الثاني وهو التركيز على مخرجات عملية المراجعة في البحث.

5.1.10 محددات فعالية المراجعة الداخلية:

وفقا للهدف الرئيسي للبحث فقد اقتصرت الباحثة على دراسة بعض محددات فعالية المراجعة الداخلية

لإختبار مدى تأثيرها على فعالية نشاط المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية.

والشكل التالي يوضح تلك المحددات :



شكل 1: محددات فعالية نشاط المراجعة الداخلية

المصدر : من إعداد الباحثة

أولاً : إستقلالية المراجع الداخلى :

يجب أن يتمتع المراجع الداخلى بالإستقلال ، ويقصد به تحرر المراجع الداخلى من أى قيود قد تهدد قدرته على القيام بمهامه وإبداء رأيه بشكل موضوعى وغير متحيز (أبوجبل، 2016).

ثانيا : الكفاءة المهنية للمراجعين الداخليين :

تعد الكفاءة المهنية من أهم مقومات نجاح أى عمل بشكل عام والمراجعة الداخلية بشكل خاص، ويقصد بالكفاءة المهنية مجموعة المؤهلات والخبرات والمهارات التى تؤهل المراجع الداخلى لأداء مسؤولياته المهنية بكفاءة وفاعلية، لذلك يتعين على المراجع أن يواصل التعليم والتدريب بشكل مستمر لىبقى على إطلاع بأحدث التطورات فى مجال المراجعة الداخلية (إبراهيم، 2019).

ثالثاً: دعم الإدارة العليا للمراجعين الداخليين :

فالمراجعة الداخلية أصبحت من الوظائف المساعده للإدارة، حيث تعمل على مد الإدارة بالمعلومات الهامة وفى الوقت المناسب لإتخاذ القرارات بشكل سليم، وقد زاد إعتقاد الإدارة العليا على المراجعة الداخلية فى تقديم المعلومات والتوصيات، التى من شأنها أن تزيد من قيمة المنشأة من ناحية، وتسهم فى تحسين جودة العملية الإدارية من ناحية اخرى (عيسى، 2005).

رابعاً: جودة أداء المراجعة الداخلية :

يشير مفهوم الجودة بشكل عام إلى مدى ملائمة المنتج أو الخدمة لإشباع رغبات المستخدم، وتعرف الجودة بأنها "مجموعة من الخصائص التى تشبع إحتياجات العملاء سواء كان المنتج سلعه مادية او خدمات".

بينما تعرف جودة المراجعة الداخلية بأنها " الوفاء بمتطلبات الأطراف المختلفة المستفيدة من المراجعة الداخلية، والمتعلقة بخدمات التأكيد والإستشارات والتوصيات، التى تقدمها المراجعة الداخلية وتقديم تقرير المراجعة الداخلية فى ضوء توافر مجموعة من المواصفات حددتها المعايير المهنية خاصة بتأهيل فريق المراجعة الداخلية سواء العلمى أو العملى وموضوعيته، وأيضاً مواصفات مرتبطة بإجراءات الفحص والتحقق المتبع داخل قسم المراجعة الداخلية، بما يساهم فى إكتشاف الغش وخلق قيمة للمنشأة" (محمد ، 2016).

خامساً: نطاق عمل المراجعة الداخلية:

أدى المفهوم الحديث للمراجعة الداخلية إلى توسيع نطاق عملها، وزيادة مهام المراجع الداخلى، فلم يعد دور المراجعة الداخلية مقتصرًا على المراجعة المالية ومراجعة الإلتزام فحسب، بل شمل أيضا المراجعة التشغيلية ومراجعة عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة، ويعد نطاق عمل المراجعة الداخلية مؤشرا هاما لفعاليتها،

فالمراجعة الداخلية الفعالة هي التي توسع من نطاق عملها ولا تركز فقط على عمليات المراجعة المالية ومراجعة الإمتثال (السيد،2013).

سادسا: تحديد أهداف واضحة للمراجعة الداخلية :

جاءت الرؤية المعاصرة للمراجعة الداخلية الحديثة بهدف جديد لا يقف عند تحقيق قيمة للمراجعة الداخلية كنشاط فحسب، بل أن يكون مصب تلك القيمة فى تحقيق قيمة للمنشأة، مما يؤكد على أمرين أولهما أن يكون لأنشطة المراجعة الداخلية قيما موجهة فى ضوء خدمات تأكيدية وإستشارية معينة ، مما يوجب ضرورة التعامل مع أنشطة المراجعة الداخلية من منظور إدارة القيمة كأنشطة مضيئة وغير مضيئة للقيمة، وثانيهما أن يترتب على هذه القيم قيمة للمنشأة مما يعمل على إستبدال مدخل المراجعة على أساس الخطر إلى مدخل المراجعة على أساس القيمة، وهو تحرك من الإهتمام بجودة أداء خدمات المراجعة فحسب إلى الإهتمام بخدمات خلق وإضافة قيمة (الإبيارى،2018).

وترى الباحثة أن جودة أداء المراجعة الداخلية هي أهم محددات فعالية نشاط المراجعة الداخلية حيث أنها تتضمن المحددات الأخرى مثل (الإستقلال- دعم الإدارة العليا- بذل العناية المهنية- نطاق عمل المراجعة- التخطيط لعملية المراجعة) ويشمل التخطيط لعملية المراجعة تحديد أهداف واضحة للمراجعة الداخلية مما يؤكد على ضرورة الإهتمام بجودة أداء المراجعة الداخلية لزيادة فعالية نشاط المراجعة الداخلية.

6.1.10 مؤشرات قياس فعالية نشاط المراجعة الداخلية:

1. عدد توصيات نشاط المراجعة الداخلية المقبولة من قبل الإدارة العليا .
2. عدد التوصيات التي تم تنفيذها.
3. التحسينات ومقدار الوفر فى التكلفة نتيجة التوصيات.
4. عدد الطلبات المقدمة من قبل الإدارة لإجراء مراجعات معينة .
5. إعتقاد المراجع الخارجى على عمل المراجعة الداخلية.
6. المعلومات المرتدة من الإدارة التشغيلية وإستجابات الخاضعين للمراجعة.

7.1.10 نتائج عدم فعالية وظيفة المراجعة الداخلية فى الأجهزة الحكومية:

7. عدم القدرة على التخطيط الفعال .
8. عدم القدرة على إتخاذ قرارات مالية فعالة.
9. عدم كفاية المعلومات المتعلقة بالأصول.
10. عدم القدرة على الإعتقاد على أى بيان مالى فى الماضى أو فى الحاضر .

11. صعوبة إجراء الرقابة على العمليات المالية.
12. إمكانية ظهور الإحتيال.
13. عدم الامتثال للمتطلبات القانونية (Unegbu and Kida, 2011).

2.10 التحول الرقمي:

1.2.10 مفهوم التحول الرقمي

اختلفت وجهات نظر الباحثين حول وضع تعريف للتحول الرقمي وذلك نظرا لحدثة الموضوع ومن أهم هذه التعريفات ما يلي:

1. عرف (Chanias,et al,2019) التحول الرقمي بأنه "عملية إنتقال الشركات والمنظمات إلى نموذج عمل يعتمد على التقنيات الرقمية في إبتكار المنتجات والخدمات، وتوفير قنوات جديدة من العائدات وفرص تزيد من قيمة منتجاتها أى التحول من الأساليب والادوات التقليدية إلى التكنولوجيا الرقمية لتحل مكانهما".
2. ويعرف التحول الرقمي بأنه "عملية إنتقال الشركات إلى نموذج عمل يعتمد على التقنيات في إبتكار المنتجات والخدمات وتوفير قنوات جديدة من العائدات وفرص تزيد من قيمة منتجها " (البار ، 2018). وترى الباحثة أنه وفقا لهذه التعريفات يمكن تعريف التحول الرقمي أنه إستخدام التكنولوجيا الرقمية بديلا عن الأساليب والأدوات التقليدية لتحسين كفاءة وفعالية المؤسسات وإستخدام التقنيات في إبتكار المنتجات والخدمات مما يزيد من قيمة المؤسسات.

2.2.10 الأهداف الرئيسية للتحول الرقمي:

يهدف التحول الرقمي إلى خلق القيمة للمنظمات والشركات والمؤسسات الحكومية وتتمثل أهداف التحول الرقمي في الآتي: (شحاته،2020)

1. تعزيز إمكانية الوصول إلى الخدمات العامة ووضع ضوابط وآليات لضمان جودة الخدمات الرقمية المقدمة للمجتمع.
2. تعزيز الإستفادة من التطورات الحديثة في نظم تكنولوجيا المعلومات والثقافة المالية .
3. تعزيز تطوير وصيانة البنية التحتية للإتصالات الرقمية، وضمان إدارتها، و سهولة الوصول إليها، مع تحقيق توازن بين جودة الخدمة وتكاليف تقديمها (Luna-Reyes & Gil-Garcia,2014).
4. تعزيز الثقة في العمليات التشغيلية والمالية، ودعم متطلبات الشفافية، وضمان الإستقلالية.
5. تعديل نظام التعليم والتدريب بهدف خلق مهارات حياتية جديدة وتوجيه الأفراد نحو مستقبل جيد.

6. إعتدال نماذج أعمال جديدة ومبتكرة، بالإضافة إلى تحسين الإطار التنظيمي والمعايير الفنية بالوحدات الحكومية (Corydon, et al, 2016).

3.2.10 أهمية التحول الرقمي:

تتبع أهمية التحول الرقمي من قدرته على معالجة مشكلات الإنسان ، بالإضافة إلى تعزيز التنمية وإستدامتها ، ويشمل ذلك جوانب إقتصادية وإجتماعية وبيئية وثقافية. وتأتي التقنية لتكون عاملا مساعدا ومحفزا في كل هذه الجوانب، ومن الناحية العملية يعتبر تحسين تجربة العميل، والمرونة التشغيلية، والإبتكار من البداية إلى النهاية، من العوامل الأساسية للتحول الرقمي، بالإضافة إلى تطوير مصادر جديدة للإيرادات والنظم البيئية التي تدعمها المعلومات مما يؤدي إلى تغييرات في نماذج الأعمال (إبراهيم، 2019).

4.2.10 فوائد التحول الرقمي:

التحول الرقمي له فوائد عديدة ومتنوعة لا تقتصر فقط على العملاء والجمهور، بل تشمل أيضا الوحدات الحكومية والشركات ومنها:

- يقلل التكلفة والجهد بشكل كبير .
- يعزز الكفاءة التشغيلية وينظمها .
- يهدف إلى تحسين الجودة وتبسيط الإجراءات للحصول على الخدمات المقدمة للمستفيدين .
- يخلق فرص لتقديم خدمات مبتكرة وإبداعية بعيدا عن الأساليب التقليدية في تقديم الخدمات .
- يساعد المؤسسات الحكومية والشركات على التوسع والإنتشار في نطاق أوسع ، مما يمكنهم من الوصول إلى شريحة أكبر من العملاء والجمهور (باغه، 2019).

5.2.10 خطوات التحول الرقمي:

- 1- بناء إستراتيجية رقمية وإجراءات التحسين .
- 2- قياس الإمكانيات الرقمية الحالية .
- 3- تحديد أفضل هيكل عمل لأنشطة التسويق الرقمي .
- 4- تحديد المتطلبات لخطط الإستثمار .
- 5- تحديد عوائق التكامل الرقمي وإدارة التغيير للتحول الرقمي (البار، 2018).

6.2.10 محاور التحول الرقمي:

هناك خمس محاور رئيسية يجب العمل عليها لتحقيق الهدف من التحول الرقمي وهم:

- العملاء

خلق آلية جديدة للتواصل بطريقة أسهل وتحقيق المرونة في التفاعل وإكتشاف رغبات العملاء والعمل على تلبيتها.

- المنافسة

زادت حدة المنافسة بين الشركات فالمنافسة أصبحت مفتوحة لا تقتصر على الشركات المتماثلة في النشاط بل إمتدت لتشمل الشركات من خارج حدود الصناعة والتي قد توفر منتجاتها بديلا أكثر ملائمة للعملاء.

- البيانات

أصبح الحصول على البيانات يتم بشكل مستمر، وبكميات غير مسبوقه مع كل إجراء تقوم به الشركة وكل تواصل يتم عبر الهاتف أو وسائل التواصل الإجتماعي. يتم تحليل هذه البيانات للتنبؤ بأنماط وسلوك العملاء ورغباتهم مما يساعد على النمو والتطور بإستمرار.

- الإبتكار

لا يقتصر الإبتكار على المنتج النهائي فقط ، بل يشمل جميع مراحل الإنتاج ، بدءا من دراسة متطلبات السوق وصولا إلى مرحلة الإستهلاك بشكل دائم بما يضمن تحقيق رضا العملاء.

- القيمة

أصبحت القيمة المقدمة للعملاء متغيرة وفقا لمتطلبات السوق (مكي، 2022).

7.2.10 متطلبات تطبيق التحول الرقمي: (البار، 2018)

يتطلب تطبيق التحول الرقمي أربع متطلبات :

1- التقنيات.

2- البيانات.

3- الموارد البشرية.

4- العمليات.

أولا: التقنيات:

يتم بناء التحول الرقمي من خلال إستخدام منظومة من الأجهزة، والبيانات ، ووسائط التخزين، والبرمجيات، والتي تعمل ضمن بيئات تقنية ومراكز معلومات تسمح بإستخدام جميع الأصول بكفاءة تشغيلية مستمرة، كما يتطلب ذلك ضمان تقديم مستوى خدمة ملائم للأفراد داخل المؤسسة بالإضافة إلى عملائها ومورديها ، من خلال فرق متخصصة تتولى إدارة النظام التقنى والبنية التحتية للشبكة، سواء كانت هذه المنظومة محلية أو سحابية.

ثانياً: البيانات:

ينبغي على المؤسسات أن تبذل جهود لإدارة وتحليل البيانات بشكل منتظم وفعال، بهدف تقديم معلومات وإجراءات نوعية موثوقة وكاملة. كما يجب عليها تطوير وتوفير أدوات مناسبة للتحليل الإحصائي والبحث عن البيانات والتنبؤ بالمستقبل. بالإضافة إلى ذلك، يجب متابعة البيانات بشكل مستمر لضمان إستمرار تدفقها والإستفادة منها بما يتماشى مع أهداف المؤسسة وتوقعاتها.

ثالثاً: الموارد البشرية :

تعتبر الموارد البشرية عنصراً أساسياً، يصعب على المؤسسات التحول رقمياً بدونه. فمن الضروري توفير كوادر مؤهلة ، لديها القدرة على إستخدام البيانات وتحليلها لإتخاذ قرارات فعالة. بالإضافة إلى ذلك يتطلب تخطيط الرؤى وتنفيذها كفاءات بشرية وخبرات علمية وعملية تؤمن بأهمية التغيير والتطوير.

رابعاً: العمليات:

تتكون من مجموعة من الأنشطة أو المهام المرتبة والمترابطة التي تنتج خدمة معينة أو منتجاً معيناً للمستفيدين. يجب على المؤسسات إنشاء بناء تقني فعال يساهم في تطوير الأداء على المستويين الداخلي والخارجي، وذلك لضمان التطبيق الأمثل للتحول الرقمي. ويشمل ذلك إنشاء بناء تقني يتضمن سياسات وإجراءات تغطي جميع أنشطة الشركة وعملياتها مترابطة مع التقنيات اللازمة والتطبيقات المطورة والبيانات المعالجة.

8.2.10 مزايا تطبيق التحول الرقمي في المحاسبة والمراجعة: (عابدين، 2022)

- يساهم التحول الرقمي في تقليل التكاليف من خلال تقليل تكلفة الإحتفاظ بسجلات المعاملات إلى حد كبير، مما يساعد أي شخص لديه الصلاحية المناسبة للوصول لها في أي وقت.
- التحول الرقمي يعمل على الحد من الإحتفاظ بالسجلات التقليدية، مما يتيح توفير العديد من الموارد المستخدمة والتي يمكن إعادة توجيهها نحو أنشطة أخرى ذات قيمة مضافة.
- في ظل تطبيق التحول الرقمي، يصبح من الصعب الإحتيال، حيث تكون البيانات في مأمن وإذا حدث تغيير لها ، يمكن بسهولة معرفته ومتابعته وكشفه في أي وقت.
- يعمل على القضاء على الحاجة للتسويات الجردية، حيث يتم تسجيل العمليات بشكل آلي مع تحديث دفاتر الأستاذ بشكل مستمر.
- الشفافية حيث يتم إتاحة الرؤية الكاملة لجميع المعاملات، بالإضافة إلى توافر أدوات للإفصاح تساعد المستفيدين وأصحاب المصلحة على رؤية أكبر للأداء في أي وقت يريدون ذلك.

- التحول الرقمي هو تكنولوجيا تعتمد على التشغيل الآلي لكل مدخلاتها في المعاملات، وبالتالي يكون مراقب بشكل كبير جدا ، كما يتضمن سجلات محاسبية لها بنية تحتية من الإتصالات المرنة وحماية من الدخول غير المسموح به في أى وقت.
- تكنولوجيا التحول الرقمي عبارة عن عقود ذكية يمكن التحقق من البيانات بمجرد دخولها، مما يعمل على تقليل الأخطاء البشرية، ويختصر الوقت الازم لمراجعتها.

11. الدراسة الميدانية:

1.11 هدف الدراسة الميدانية وأهميتها:

يتمثل الهدف من هذه الدراسة في تحديد محددات فعالية نشاط المراجعة الداخلية في بيئة المعلومات الرقمية للوحدات الحكومية، كما تهدف هذه الدراسة لإختبار أثر التحول الرقمي على فعالية نشاط المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية.

2.11 فروض الدراسة:

الفرض الرئيسي الأول: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي ومحددات فعالية نشاط المراجعة الداخلية.

وينقسم الفرض الرئيسي الأول إلى الفروض الفرعية التالية:

- الفرض الفرعي الأول: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي وإستقلالية المراجع الداخلي.
 - الفرض الفرعي الثاني: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي والكفاءة المهنية للمراجع الداخلي.
 - الفرض الفرعي الثالث: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي ودعم الإدارة العليا للمراجع الداخلي.
 - الفرض الفرعي الرابع: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي وجودة أداء المراجعة الداخلية.
 - الفرض الفرعي الخامس: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي ونطاق عمل المراجعة الداخلية.
 - الفرض الفرعي السادس: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي وتحديد أهداف واضحة للمراجعة الداخلية.
- الفرض الرئيسي الثاني: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي وفعالية نشاط المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية.

3.11 وصف أداة الدراسة الميدانية:

تتمثل أداة الدراسة الحالية في قائمة الإستقصاء والتي تم إعدادها وتطوير العبارات الخاصة بها من خلال الإستعانة بالمقاييس العلمية المعروفة في مجال البحث العلمي، ولقد تم إعداد قائمة الإستقصاء بالإعتماد على مقياس ليكرت الخماسي الذي يتدرج في درجات الموافقة على مستويات خمسة مختلفة، ثم قامت الباحثة بتوزيع إستمارات الإستقصاء على مفردات العينة وتم إستلام الردود يدويا وإلكترونيا، تمهيدا لتجميعها ثم إجراء عمليات تفرغ وتكويد البيانات.

وتتراوح أوزان الإجابات من موافق بشدة (5) إلى غير موافق بشدة (1)، وذلك طبقا لطبيعة كل مجال من مجالات الإستبيان مما يمكن من الحصول على بيانات متصلة، ولضمان إحداث توزيع طبيعي للبيانات حتى تقبل تطبيق الأساليب الإحصائية عليها. وقد تم جمع البيانات المتعلقة بالمتغيرات المستقلة والتابعة للدراسة الحالية بهدف تحقيق التماثل في الإجابات والحفاظ على تناسقها، كما تم جمع هذه البيانات من مفردات متعددة وفي أوقات وأزمنة مختلفة.

وتشتمل قائمة الإستبيان على الأجزاء التالية:

- الجزء الأول: يتضمن مجموعة من البيانات الديموجرافية (الشخصية) وهي تحدد خصائص المستقصى منهم.
- الجزء الثاني: إشتمل على مجموعة من العبارات وتم تقسيمها على النحو التالي:
 - الفرض الأول: العلاقة بين التحول الرقمي ومحددات فعالية نشاط المراجعة الداخلية وقد إشتمل على 30 عبارة تم تقسيمها على النحو التالي:
 - ✓ البعد الأول: العلاقة بين التحول الرقمي وإستقلالية المراجع الداخلي، وقد إشتمل على 5عبارات.
 - ✓ البعد الثاني: العلاقة بين التحول الرقمي والكفاءة المهنية للمراجع الداخلي، وقد إشتمل على 5عبارات.
 - ✓ البعد الثالث: العلاقة بين التحول الرقمي ودعم الإدارة العليا للمراجع الداخلي، وقد إشتمل على 5عبارات.
 - ✓ البعد الرابع: العلاقة بين التحول الرقمي وجودة أداء المراجعة الداخلية، وقد إشتمل على 5عبارات.
 - ✓ البعد الخامس: العلاقة بين التحول الرقمي ونطاق عمل المراجعة الداخلية، وقد إشتمل على 5عبارات.
 - ✓ البعد السادس: العلاقة بين التحول الرقمي وتحديد أهداف واضحة للمراجعة الداخلية، وقد إشتمل على 5عبارات.
 - الفرض الثاني: العلاقة بين التحول الرقمي وفعالية نشاط المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية وقد إشتمل على 11 عبارة.

4.11 عينة الدراسة:

إعتمدت الباحثة على استخدام أسلوب المعاينة الحكمية في تحديد وإختيار عينة الدراسة ولقد بلغ حجم العينة 159 مفردة بناء على عدد العاملين بمديريات الشباب والرياضة ولقد تم توزيعها على المراجعين الداخليين والمديرين الماليين بمديريات الشباب والرياضة بمحافظات (الدقهلية، الغربية، القلوبية) كالتالي 147 مفردة من مراجعين داخليين، و 12 مفردة من مديرين ماليين وفقا لمعيار سهولة الوصول.

1.4.11 وصف عينة الدراسة:

تم توزيع وإستهداف عدد 147 مفردة من مراجعين داخليين إستلمت الباحثة ردود من هذه المجموعة بلغت 128 رد وذلك بمعدل إستجابة 87.7%، كما تم فحص هذه الردود وتبين وجوب إستبعاد الإستثمارات غير المكتملة وعددها 8 إستثمارات وعلى ذلك فإن الإستثمارات السليمة قد بلغت 120 إستمارة، أى أن معدل السلامة 93.75%.

بينما تم توزيع وإستهداف عدد 12 مفردة من مديرين ماليين، حيث تم إستلام عدد 10 رد وذلك بمعدل إستجابة 83.3%، كما تم فحص هذه الإستثمارات وتبين وجوب إستبعاد الإستثمارات غير المكتملة وعددها 2 إستمارة وعلى ذلك فإن الإستثمارات السليمة قد بلغت 8 إستمارة، أى أن معدل السلامة 80%. ويمكن توضيح ذلك كما بالجدول التالي:

جدول 1: توزيع الاستثمارات على عينة الدراسة

م	فئة المستقيين	الاستثمارات الموزعة	الاستثمارات المستلمة	الاستثمارات المستبعدة	الاستثمارات السليمة	معدل السلامة
1	مراجعين داخليين	147	128	8	120	93.75%
2	مديرين ماليين	12	10	2	8	80%
3	الإجمالي	159	139	10	128	92.1%

5.11 الأساليب الإحصائية المستخدمة:

تم استخدام الأساليب والإختبارات الإحصائية التالية لمعالجة بيانات الدراسة:

1- إختبار التناسق الداخلى من خلال تحليل ألفا كرونباخ Cronbach 's Alpha: وذلك للتحقق من درجة

الإعتمادية Reliability أو درجة الثبات للمقاييس المتعلقة بمتغيرات البحث.

2- الأساليب الإحصائية الوصفية وتشمل المتوسطات الحسابية كمقياس للنزعة المركزية والانحرافات

المعيارية كمقياس للتشتت والمستخدمه فى حالة البيانات الكمية، وذلك لتشخيص الوضع الحالى فى العينة

محل الدراسة، والوقوف على مدى الأهمية النسبية لكل عنصر.

3- معاملات الإرتباط وذلك للكشف عن العلاقات الإرتباطية بين متغيرات الدراسة.

4- إختبار One Sample T-Test للتأكد من مدى توافر محددات فعالية نشاط المراجعة الداخلية في بيئة المعلومات الرقمية للوحدات الحكومية.

6.11 إجراءات الدراسة الميدانية:

ويشتمل هذا القسم على إجراءات الدراسة الميدانية من خلال وصف عينة الدراسة، ثم تقنين قائمة الإستبيان، ثم القيام بإجراء الإختبارات الإحصائية، ويمكن عرض ذلك كما يلي:

1.6.11 إختبار الصدق والثبات للمقاييس المستخدمة في الدراسة:

قامت الباحثة بإستخدام معامل ألفا كرونباخ لقياس مدى ثبات أدوات القياس المستخدمة في قائمة الإستقصاء فيما يتعلق بدور محددات فعالية نشاط المراجعة الداخلية في بيئة المعلومات الرقمية للوحدات الحكومية، كما يهدف تحديد هذا المعامل إلى التعرف على مدى إمكانية الإعتماد على نتائج تحليل بيانات قائمة الإستقصاء، أو مدى تجانس الإجابات بين المستقصى منهم، ومدى إمكانية تعميم النتائج على المجتمع ككل ولتحديد ذلك إستخدمت الباحثة مقياس ألفا كرونباخ Cronbach 's Alpha، ويكون هناك عدم تجانس كلما إقتربت قيمة ألفا كرونباخ من الصفر، وقد أظهرت نتائج القياس الموضحة بالجدول رقم (2) كما يلي:

جدول 2: إختبار الثبات للمقاييس المستخدمة في الدراسة

المتغير	الرمز	عدد العبارات	معامل الثبات
العلاقة بين التحول الرقمي وإستقلالية المراجع الداخلي	X	5	0.724
العلاقة بين التحول الرقمي والكفاءة المهنية للمراجع الداخلي	Z	5	0.734
العلاقة بين التحول الرقمي ودعم الإدارة العليا للمراجع الداخلي	R	5	0.754
العلاقة بين التحول الرقمي وجودة أداء المراجعة الداخلية	S	5	0.745
العلاقة بين التحول الرقمي ونطاق عمل المراجعة الداخلية	Y	5	0.821
العلاقة بين التحول الرقمي وتحديد أهداف واضحة للمراجعة الداخلية	B	5	0.756
الفرض الرئيسي الأول: العلاقة بين التحول الرقمي ومحددات فعالية نشاط المراجعة الداخلية (الإجمالي)	N	30	0.928
الفرض الرئيسي الثاني: العلاقة بين التحول الرقمي وفعالية نشاط المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية	U	11	0.845

وينضح أن قيم معامل الثبات Cronbach Alpha لمتغيرات الدراسة حيث تراوح معامل ألفا لمحاور الفرض الأول ما بين 0.724 لمحور العلاقة بين التحول الرقمي وإستقلالية المراجع الداخلي، و0.821 لمحور العلاقة بين التحول الرقمي ونطاق عمل المراجعة الداخلية، كما بلغ معامل ألفا الإجمالي للفرض الرئيسي الأول حوالي 0.928، كما بلغ معامل ألفا كرونباخ للفرض الثاني والذي يمثل العلاقة بين التحول الرقمي وفعالية نشاط المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية حوالي 0.845 وهذه القيم ذات دلالة إحصائية نظرا لأنه من المتعارف

عليه إحصائياً أن معامل ألفا كرونباخ يجب أن لا يقل عن 70%، لذا تعد تلك القيم مقبولة بالشكل الذى يعكس ثبات المقاييس المستخدمة فى الدراسة بدرجة مرتفعة، مما يعنى إمكانية تعميم نتائج العينة على المجتمع.

2.6.11 التحليل الوصفي لمتغيرات الدراسة:

✓ الأهمية النسبية:

قامت الباحثة بإستخدام الوسط الحسابى والانحراف المعياري كعاملين رئيسيين فى إستخراج النتائج التى أفضت إليها هذه الدراسة. من خلال القيم والأهمية النسبية لكل فقرة من فقرات الإستبيان المتعلقة بمتغيرات الدراسة، وتم وضع وزن نسبي لتحديد الأهمية النسبية وذلك كما هو موضح فى الجدول التالى:

جدول 3: الوزن النسبي لتحديد الأهمية النسبية لكل سؤال

الوسط الحسابى	مستوى الأهمية
أقل من 2	معدومة
2 – أقل من 3	ضعيفة
3 – أقل من 3.75	متوسطة
3.75 – أقل من 4.5	عالية
4.5 – 5	عالية جداً

← يتم عرض التحليل الوصفي لمتغيرات الدراسة والتي يعكسها ما ورد بقائمة الإستقصاء من أسئلة وأهم ما يترتب عنه من نتائج:-

أ. التحليل الوصفي لمتغير العلاقة بين التحول الرقمى وإستقلالية المراجع الداخلى:

يوضح الجدول التالى عرض الإحصاءات الوصفية المتمثلة فى الأوساط الحسابية المقاسة على مقياس ليكرت الخماسى، وإنحرافها المعياري وذلك على النحو التالى:

جدول 4: العلاقة بين التحول الرقمى وإستقلالية المراجع الداخلى

البيان	الوسط الحسابى	الانحراف المعياري
1. يؤثر تطبيق التحول الرقمى فى الوحدات الحكومية على وجود إتصال وتفاعل مباشر بين المراجع الداخلى ومدير المراجعة الداخلية.	3.6094	1.07392
2. يؤثر تطبيق التحول الرقمى فى الوحدات الحكومية على عدم إشتراك المراجعين الداخليين فى أى أعمال تنفيذية.	3.6328	1.04143
3. يؤثر تطبيق التحول الرقمى فى الوحدات الحكومية على وجود صلاحية للمراجع الداخلى للوصول إلى كافة المعلومات والسجلات والملفات والموظفين.	3.4922	1.08676
4. يؤثر تطبيق التحول الرقمى فى الوحدات الحكومية على توفير الحماية للمراجع الداخلى من التدخل أو الضغط أو التهديد.	3.7891	1.03978
5. يؤثر تطبيق التحول الرقمى فى الوحدات الحكومية على أداء المراجع الداخلى بحرية وموضوعية.	3.4688	1.04947
الإجمالى الكلى	3.5984	0.69893

ويتضح أن المتوسط الحسابي لإتجاهات فئات مجتمع البحث كان (3.5984) ، وبإنحراف معياري (0.69893)، وبما أن المتوسط الحسابي لمقياس ليكرت الخماسي هو (3)، فهذا يعني أن العلاقة بين التحول الرقمي وإستقلالية المراجع الداخلي فى توأجدها كانت ذات أهمية كبيرة حيث أن متوسطها أكبر من (3).

ب. التحليل الوصفي لمتغير العلاقة بين التحول الرقمي والكفاءة المهنية للمراجع الداخلي:

يوضح الجدول التالى عرض الإحصاءات الوصفية المتمثلة فى الأوساط الحسابية المقاسة على مقياس ليكرت الخماسي، وإنحرافها المعياري، وذلك على النحو الآتى:

جدول 5: العلاقة بين التحول الرقمي والكفاءة المهنية للمراجع الداخلي

البيانات	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري
1. يؤثر تطبيق التحول الرقمي فى الوحدات الحكومية على طريقة تعامل المراجع الداخلي مع البيانات والمعلومات المحاسبية.	3.6328	0.9107
2. يؤثر تطبيق التحول الرقمي فى الوحدات الحكومية على قدرة المراجع الداخلي على إستخدام التكنولوجيا وبرامج المراجعة فى ظل التشغيل الإلكتروني للبيانات.	3.8516	0.85195
3. يؤثر تطبيق التحول الرقمي فى الوحدات الحكومية على قدرة المراجع الداخلي على الإحتفاظ بعلاقات جيدة مع العاملين بقسم المراجعة الداخلية.	3.5703	1.1411
4. يؤثر تطبيق التحول الرقمي فى الوحدات الحكومية على قدرة المراجع الداخلي على الإحتفاظ بعلاقات جيدة مع العاملين من خارج قسم المراجعة الداخلية.	3.5859	1.03883
5. يؤثر تطبيق التحول الرقمي فى الوحدات الحكومية على التطور المهني المستمر للمراجعيين الداخليين.	3.7813	1.04947
الإجمالي الكلى	3.6844	0.62776

ويتضح أن المتوسط الحسابي لإتجاهات فئات مجتمع البحث كان (3.6844) وبإنحراف معياري (0.62776)، وبما أن المتوسط الحسابي لمقياس ليكرت الخماسي هو (3)، فهذا يعني أن العلاقة بين التحول الرقمي والكفاءة المهنية للمراجع الداخلي فى توأجدها كانت ذات أهمية كبيرة حيث أن متوسطها أكبر من (3).

ج. التحليل الوصفي لمتغير العلاقة بين التحول الرقمي ودعم الإدارة العليا للمراجع الداخلي:

يوضح الجدول التالى عرض الإحصاءات الوصفية المتمثلة فى الأوساط الحسابية المقاسة على مقياس ليكرت

الخماسي، وانحرافها المعياري، وذلك على النحو الآتى:

جدول 6: العلاقة بين التحول الرقمي ودعم الإدارة العليا للمراجع الداخلي

البيان	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري
1. يؤثر تطبيق التحول الرقمي في الوحدات الحكومية على قيام الإدارة العليا بتخصيص موازنة مالية كافية لقسم المراجعة الداخلية.	3.7109	0.64175
2. يؤثر تطبيق التحول الرقمي في الوحدات الحكومية على توفير موارد بشرية مؤهلة وكافية لقسم المراجعة الداخلية.	3.8125	0.63680
3. يؤثر تطبيق التحول الرقمي في الوحدات الحكومية على إمكانية وصول المراجع الداخلي إلى الإدارات والأقسام المختلفة.	3.6172	0.81445
4. يؤثر تطبيق التحول الرقمي في الوحدات الحكومية على قبول الإدارة العليا وتنفيذها لتوصيات قسم المراجعة الداخلية.	3.6328	0.9217
5. يؤثر تطبيق التحول الرقمي في الوحدات الحكومية على دعم الإدارة العليا للمراجعة الداخلية.	3.8516	0.85195
الإجمالي الكلي	3.7250	0.53301

ويتضح أن المتوسط الحسابي لإتجاهات فئات مجتمع البحث كان (3.7250) وبانحراف معياري (0.53301)، وبما أن المتوسط الحسابي لمقياس ليكرت الخماسي هو (3) فهذا يعني أن العلاقة بين التحول الرقمي ودعم الإدارة العليا للمراجع الداخلي في توأجدها كانت ذات أهمية كبيرة حيث أن متوسطها أكبر من (3).

د. التحليل الوصفي لمتغير العلاقة بين التحول الرقمي وجودة أداء المراجعة الداخلية:

يوضح الجدول التالي عرض الإحصاءات الوصفية المتمثلة في الأوساط الحسابية المقاسة على مقياس ليكرت الخماسي، وانحرافها المعياري، وذلك على النحو الآتي:

جدول 7: العلاقة بين التحول الرقمي وجودة أداء المراجعة الداخلية

البيان	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري
1. يؤثر تطبيق التحول الرقمي في الوحدات الحكومية على تخطيط مهام وظيفة المراجعة الداخلية وتنفيذها وتوصيل نتائجها بشكل صحيح.	3.6328	1.01074
2. يؤثر تطبيق التحول الرقمي في الوحدات الحكومية على الإلتزام بالمعايير الدولية المهنية للمراجعة الداخلية.	3.5781	1.00086
3. يؤثر تطبيق التحول الرقمي في الوحدات الحكومية على كفاءة المراجعين الداخليين ونطاق الخدمات المقدمة.	3.5469	0.97091
4. يؤثر تطبيق التحول الرقمي في الوحدات الحكومية على نسبة الوقت المستخدم في تقييم عمليات المخاطر والرقابة.	3.5703	0.97757
5. يؤثر تطبيق التحول الرقمي في الوحدات الحكومية على تحسين الكفاءة التشغيلية.	3.8125	0.88514
الإجمالي الكلي	3.6281	0.63679

ويتضح أن المتوسط الحسابي لإتجاهات فئات مجتمع البحث كان (3.6281) وبانحراف معياري (0.63679)، وبما أن المتوسط الحسابي لمقياس ليكرت الخماسي هو (3) فهذا يعني أن العلاقة بين التحول الرقمي وجودة أداء المراجعة الداخلية في توأجدها كانت ذات أهمية كبيرة حيث أن متوسطها أكبر من (3).

هـ. التحليل الوصفي لمتغير العلاقة بين التحول الرقمي ونطاق عمل المراجعة الداخلية:

يوضح الجدول التالي عرض الإحصاءات الوصفية المتمثلة في الأوساط الحسابية المقاسة على مقياس ليكرت الخماسي، وإنحرافها المعياري، وذلك على النحو الآتي:

جدول 8: العلاقة بين التحول الرقمي ونطاق عمل المراجعة الداخلية

الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	البيان
0.94585	3.5547	1. يؤثر تطبيق التحول الرقمي في الوحدات الحكومية على قيام المراجع الداخلي بالتحقق من الإلتزام بالأنظمة واللوائح والتعليمات والإجراءات التنظيمية.
1.01356	3.6094	2. يؤثر تطبيق التحول الرقمي في الوحدات الحكومية على قيام المراجع الداخلي بالتحقق من استخدام الموارد بكفاءة وفعالية.
1.06656	3.6094	3. يؤثر تطبيق التحول الرقمي في الوحدات الحكومية على قيام المراجع الداخلي بمراجعة العقود والإتفاقيات التي تبرمها المؤسسة.
1.00814	3.6406	4. يؤثر تطبيق التحول الرقمي في الوحدات الحكومية على قيام المراجع الداخلي بتقديم خدمات إستشارية للإدارة.
1.01098	3.5391	5. يؤثر تطبيق التحول الرقمي في الوحدات الحكومية على نطاق عمل المراجع الداخلي ليشمل فحص البرامج وجميع العمليات التشغيلية للتأكد من أن النتائج تتفق مع الأهداف الموضوعية.
0.54113	3.5906	الإجمالي الكلي

ويتضح أن المتوسط الحسابي لإتجاهات فئات مجتمع البحث كان (3.5906) وإنحراف معياري (0.54113)، وبما أن المتوسط الحسابي لمقياس ليكرت الخماسي هو (3)، فهذا يعني أن العلاقة بين التحول الرقمي ونطاق عمل المراجعة الداخلية في توأجدها كانت ذات أهمية كبيرة حيث أن متوسطها أكبر من (3).

و. التحليل الوصفي لمتغير العلاقة بين التحول الرقمي وتحديد أهداف واضحة للمراجعة الداخلية:

يوضح الجدول التالي عرض الإحصاءات الوصفية المتمثلة في الأوساط الحسابية المقاسة على مقياس ليكرت الخماسي، وإنحرافها المعياري، وذلك على النحو الآتي:

جدول 9: العلاقة بين التحول الرقمي وتحديد أهداف واضحة للمراجعة الداخلية

الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	البيان
1.03883	3.5859	1. يؤثر تطبيق التحول الرقمي في الوحدات الحكومية على إعداد الخطط الخاصة بعملية المراجعة الداخلية من حيث (وضع الأهداف، وضع جدول عمل، نطاق العمل، تحديد المسؤوليات).
1.04947	3.7813	2. يؤثر تطبيق التحول الرقمي في الوحدات الحكومية على تخطيط مهام المراجعة الداخلية بشكل جيد.
1.16026	3.7656	3. يؤثر تطبيق التحول الرقمي في الوحدات الحكومية على مستوى إنجاز المراجعة الداخلية للأهداف الموضوعية.
1.09802	3.6953	4. يؤثر تطبيق التحول الرقمي في الوحدات الحكومية على تقييم المراجع الداخلي للنتائج.
1.07769	3.8125	5. يؤثر تطبيق التحول الرقمي في الوحدات الحكومية على قدرة المراجعة الداخلية في الحصول على نتائج تتفق مع الأهداف المرجوة.
0.67985	3.7281	الإجمالي الكلي

ويتضح أن المتوسط الحسابي لإتجاهات فئات مجتمع البحث كان (3.7281) وبإنحراف معياري (0.67895)، وبما أن المتوسط الحسابي لمقياس ليكرت الخماسي هو (3) فهذا يعني أن العلاقة بين التحول الرقمي وتحديد أهداف واضحة للمراجعة الداخلية في توأجدها كانت ذات أهمية كبيرة حيث أن متوسطها أكبر من (3).

ز. التحليل الوصفي لمتغير العلاقة بين التحول الرقمي وفعالية نشاط المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية: يوضح الجدول التالي عرض الإحصاءات الوصفية المتمثلة في الأوساط الحسابية المقاسة على مقياس ليكرت الخماسي، وإنحرافها المعياري، وذلك على النحو الآتي:

جدول 10: العلاقة بين التحول الرقمي وفعالية نشاط المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية

البيانات	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري
1. يؤثر تطبيق التحول الرقمي في الوحدات الحكومية على وظيفة المراجعة الداخلية كأداة رقابية.	3.5859	1.03883
2. يؤثر تطبيق التحول الرقمي في الوحدات الحكومية على قدرة وظيفة المراجعة الداخلية من التحقق من كفاءة وفعالية استخدام الأموال العامة وإدارتها بشكل جيد.	3.7813	1.04947
3. يؤثر تطبيق التحول الرقمي في الوحدات الحكومية على تحول المراجعة الداخلية من التركيز على المساءلة عن الماضي إلى تحسين النتائج المستقبلية.	3.7656	1.16026
4. يؤثر تطبيق التحول الرقمي في الوحدات الحكومية على عدد الطلبات المقدمة من الإدارة لإجراء مراجعات معينة.	3.6953	1.09802
5. يؤثر تطبيق التحول الرقمي في الوحدات الحكومية على عدد التوصيات المقبولة من الإدارة.	3.8125	1.07769
6. يؤثر تطبيق التحول الرقمي في الوحدات الحكومية على عدد التوصيات التي تم تنفيذها بناء على تقارير المراجعة الداخلية.	3.6328	1.01074
7. يؤثر تطبيق التحول الرقمي في الوحدات الحكومية على تحسين الأداء والكشف عن أوجه القصور.	3.5781	1.00086
8. يؤثر تطبيق التحول الرقمي في الوحدات الحكومية على وظيفة المراجعة الداخلية لتحقيق متطلبات التقنيات التكنولوجية ومواكبة التطورات المتعددة.	3.5469	0.97091
9. يؤثر تطبيق التحول الرقمي في الوحدات الحكومية على رفع كفاءة المراجعين الداخليين وأدائهم بشكل أفضل.	3.5703	0.97757
10. يؤثر تطبيق التحول الرقمي في الوحدات الحكومية على إنتقالها إلى نموذج عمل يعتمد على التقنيات الرقمية.	3.8125	0.88514
11. يؤثر تطبيق التحول الرقمي في الوحدات الحكومية على نموها وإستمراريتها في دائرة المنافسة.	3.5547	0.94585
الإجمالي الكلي	3.6669	0.55460

ويتضح أن المتوسط الحسابي لإتجاهات فئات مجتمع البحث كان (3.6669) وبإنحراف معياري (0.55460)، وبما أن المتوسط الحسابي لمقياس ليكرت الخماسي هو (3)، فهذا يعني أن العلاقة بين التحول الرقمي وفعالية نشاط المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية في توأجدها كانت ذات أهمية كبيرة حيث أن متوسطها أكبر من (3)

1/2/6/11 صدق الاتساق الداخلي:

ويتم فيه قياس قوة الإرتباط بين درجات عبارات الأداة ودرجات أبعادها التي تنتمي لها، ولقد قامت الباحثة بإختبار الإتساق الداخلي للأداة وذلك من خلال قياس معاملات الإرتباط بين كل عبارة من عبارات كل بعد والبعد ذاته وكانت النتائج كما يلي:

الفرض الرئيسي الأول:

أ. معاملات الإرتباط لعبارات الفرض الرئيسي الأول:

ويوضح الجدول التالي نتائج معاملات الإرتباط لعبارات الفرض الرئيسي الأول كما يلي :

جدول 11: نتائج معاملات الارتباط لعبارات الفرض الرئيسي الأول

البعد	رموز العبارات	معامل الارتباط	الدلالة الإحصائية
البعد الأول العلاقة بين التحول الرقمي وإستقلالية المراجع الداخلي	X1	0.526	0.000
	X2	0.642	0.000
	X3	0.756	0.000
	X4	0.665	0.000
	X5	0.714	0.000
البعد الثاني العلاقة بين التحول الرقمي والكفاءة المهنية للمراجع الداخلي	Z1	0.550	0.000
	Z2	0.515	0.000
	Z3	0.684	0.000
	Z4	0.684	0.000
	Z5	0.669	0.000
البعد الثالث العلاقة بين التحول الرقمي ودعم الإدارة العليا للمراجع الداخلي	R1	0.673	0.000
	R2	0.710	0.000
	R3	0.728	0.000
	R4	0.704	0.000
	R5	0.634	0.000
البعد الرابع العلاقة بين التحول الرقمي وجودة أداء المراجعة الداخلية	Y1	0.611	0.000
	Y2	0.711	0.000
	Y3	0.675	0.000
	Y4	0.735	0.000
	Y5	0.543	0.000
البعد الخامس العلاقة بين التحول الرقمي ونطاق عمل المراجعة الداخلية	B1	0.343	0.002
	B2	0.404	0.000
	B3	0.629	0.000
	B4	0.679	0.000
	B5	0.614	0.000
البعد السادس العلاقة بين التحول الرقمي وتحديد أهداف واضحة للمراجعة الداخلية	S1	0.401	0.000
	S2	0.616	0.000
	S3	0.695	0.000
	S4	0.691	0.000
	S5	0.717	0.000

يتبين من الجدول السابق أن معاملات الإرتباط لمعظم عبارات قائمة الإستقصاء إرتباط قوى إلى متوسط

وعند مستوى دلالة أقل من 5%، وذلك على النحو التالي:

- تشير عبارات المحور الأول إلى توافر الصدق الداخلي لقائمة الإستهيبان حيث بلغ أقل معدل إرتباط 52.6% عند مستوى دلالة أقل من 5%، الأمر الذى يعنى توافر الصدق الداخلى لعبارات محور العلاقة بين التحول الرقمى وإستقلالية المراجع الداخلى.
- كما تدل عبارات المحور الثانى على الصدق الداخلى لقائمة الإستهيبان حيث بلغ أقل معدل إرتباط 51.5% عند مستوى دلالة أقل من 5%، الأمر الذى يعنى توافر الصدق الداخلى لعبارات محور العلاقة بين التحول الرقمى والكفاءة المهنية للمراجع الداخلى.
- أما عبارات المحور الثالث فتدل على الصدق الداخلى لقائمة الإستهيبان حيث بلغ أقل معدل إرتباط 63.4% عند مستوى دلالة أقل من 5%، الأمر الذى يعنى توافر الصدق الداخلى لعبارات محور العلاقة بين التحول الرقمى والكفاءة المهنية للمراجع الداخلى.
- أيضاً تدل عبارات المحور الرابع على الصدق الداخلى لقائمة الإستهيبان حيث بلغ أقل معدل إرتباط 54.3% عند مستوى دلالة أقل من 5%، الأمر الذى يعنى توافر الصدق الداخلى لعبارات محور العلاقة بين التحول الرقمى وجودة أداء المراجعة الداخلية.
- كما تدل عبارات المحور الخامس على الصدق الداخلى لقائمة الإستهيبان حيث بلغ أقل معدل إرتباط 34.3% عند مستوى دلالة أقل من 5%، الأمر الذى يعنى توافر الصدق الداخلى لعبارات محور العلاقة بين التحول الرقمى ونطاق عمل المراجعة الداخلية.
- أيضاً تدل عبارات المحور السادس على الصدق الداخلى لقائمة الإستهيبان حيث بلغ أقل معدل إرتباط 40.1% عند مستوى دلالة أقل من 5%، الأمر الذى يعنى توافر الصدق الداخلى لعبارات محور العلاقة بين التحول الرقمى وتحديد أهداف واضحة للمراجعة الداخلية.

ب. الصدق البنائى:

يعد الصدق البنائى أحد أبعاد صدق أداة الدراسة، ويستهدف قياس مدى تحقق الأهداف التى تم تصميم الأداة من أجلها، ويقاس مدى إرتباط كل بعد من أبعاد الدراسة بالدرجة الكلية لفقرات الأداة، ووفقاً لهذه الطريقة سيتم إختبار الثبات عن طريق تقدير معاملات الإرتباط لجميع أبعاد الدراسة بالدرجة الكلية، ولقد تم تقدير قيم معامل الإرتباط لجميع الأبعاد بالمجموع الكلى، ويوضح جدول رقم (12) نتائج الإختبار كما يلى :

جدول 12: نتائج معاملات الارتباط للمتغيرات بإجمالي القائمة للفرض الرئيسي الأول

المتغير	البعد الأول	البعد الثاني	البعد الثالث	البعد الرابع	البعد الخامس	البعد السادس
	العلاقة بين التحول الرقمي وإستقلالية المراجع الداخلي	العلاقة بين التحول الرقمي والكفاءة المهنية للمراجع الداخلي	العلاقة بين التحول الرقمي ودعم الإدارة العليا للمراجع الداخلي	العلاقة بين التحول الرقمي وجودة أداء المراجعة الداخلية	العلاقة بين التحول الرقمي ونطاق عمل المراجعة الداخلية	العلاقة بين التحول الرقمي وتحديد أهداف واضحة للمراجعة الداخلية
معدل الارتباط	0.782	0.821	0.720	0.784	0.807	0.388
الدلالة	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.002

يتبين من الجدول السابق أن معاملات الارتباط لمتغيرات الدراسة مع المتوسط العام لقائمة الإستقصاء تدل على وجود ارتباط قوى إلى متوسط وعند مستوى دلالة أقل من 5%، وذلك يعنى توافر الصدق البنائى.

الفرض الرئيسى الثانى:

أ. معاملات الارتباط لعبارات الفرض الرئيسى الثانى:

ويوضح الجدول رقم (13) نتائج معاملات الارتباط لعبارات الفرض الرئيسى الثانى كما يلي :

المتغير	رموز العبارات	معامل الارتباط	الدلالة الإحصائية
العلاقة بين التحول الرقمي وفعالية نشاط المراجعة الداخلية فى الوحدات الحكومية	U1	0.452	0.000
	U2	0.582	0.000
	U3	0.561	0.000
	U4	0.558	0.000
	U5	0.610	0.000
	U6	0.551	0.000
	U7	0.606	0.000
	U8	0.625	0.000
	U9	0.619	0.000
	U10	0.448	0.000
	U11	0.345	0.000

يتبين من الجدول السابق أن معاملات الارتباط لمعظم عبارات قائمة الإستقصاء ارتباط قوى إلى متوسط وعند مستوى دلالة أقل من 5%، وذلك على النحو التالى:

- تشير العبارات إلى توافر الصدق الداخلى لقائمة الإستبيان حيث بلغ أقل معدل ارتباط 34.5% عند مستوى دلالة أقل من 5%، الأمر الذى يعنى توافر الصدق الداخلى لعبارات التحول الرقمي وفعالية نشاط المراجعة

الداخلية في الوحدات الحكومية.

- كما تدل العبارات المحور الثاني على الصدق الداخلي لقائمة الإستیبان حيث بلغ أعلى معدل إرتباط 62.5% عند مستوى دلالة أقل من 5%، الأمر الذي يعنى توافر الصدق الداخلي لعبارات التحول الرقمی وفعالية نشاط المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية.

2.2.6.11 إختبارات الفروض:

ستقوم الباحثة بإجراء إختبار لفروض الدراسة بإستخدام إختبار One Sample T-Test للتأكد من مدى توافر محددات فعالية نشاط المراجعة الداخلية في بيئة المعلومات الرقمية للوحدات الحكومية وذلك على النحو التالي:

• إختبار الفرض الرئيسي الأول:

أ. إختبار الفرض الفرعي الأول:

والذي ينص على (توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمی وإستقلالية المراجع الداخلي X)، وإختبار صحة الفرضية، قامت الباحثة بإجراء إستخدام إختبار One Sample T-test للعينة الواحدة وذلك على البيانات المجمعة من مفردات عينة البحث، وذلك من خلال الإجابة على أسئلة الإستیبان لمرحلة التعريف، وقد تم التوصل إلى ما يلي:

جدول 14: نتائج إختبار t-test للفرض الفرعي الاول

المحور	درجة الحرية	المتوسط العام	قيمة T	الدلالة الإحصائية	مستوي الدلالة	نتيجة الفرض
التحول الرقمی وإستقلالية المراجع الداخلي X	127	3.5984	58.249	0.000	دالة إحصائية	قبول الفرض

ويتضح أن مستوى المعنوية أقل من 0.05 وبالتالي تم قبول الفرض الفرعي الأول للبحث، وهذا يؤكد

على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمی وإستقلالية المراجع الداخلي.

ب. إختبار الفرض الفرعي الثاني:

والذي ينص على (توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمی والكفاءة المهنية للمراجع الداخلي Z)، وإختبار صحة الفرضية، قامت الباحثة بإجراء إستخدام إختبار One Sample T-test للعينة الواحدة وذلك على البيانات المجمعة من مفردات عينة البحث، وذلك من خلال الإجابة على أسئلة الإستیبان لمرحلة التعريف، وقد تم التوصل إلى ما يلي:

جدول 15: نتائج اختبار t-test للفرض الفرعي الثاني

المحور	درجة الحرية	المتوسط العام	قيمة T	الدلالة الإحصائية	مستوي الدلالة	نتيجة الفرض
التحول الرقمي والكفاءة للمراجعات الداخلية Z	127	3.6844	66.401	0.000	دالة احصائيا	قبول الفرض

ويتضح أن مستوى المعنوية أقل من 0.05 وبالتالي تم قبول الفرض الفرعي الثاني للبحث، وهذا يؤكد على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي والكفاءة المهنية للمراجعات الداخلية.

ج. إختبار الفرض الفرعي الثالث:

والذي ينص على (توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي ودعم الإدارة العليا للمراجعات الداخلية (R)، ولإختبار صحة الفرضية، قامت الباحثة بإجراء استخدام إختبار One Sample T-test للعينة الواحدة وذلك على البيانات المجمعة من مفردات عينة البحث، وذلك من خلال الإجابة على أسئلة الإستبيان لمرحلة التعريف، وقد تم التوصل إلى التالي:

جدول 16: نتائج اختبار t-test للفرض الفرعي الثالث

المحور	درجة الحرية	المتوسط العام	قيمة T	الدلالة الإحصائية	مستوي الدلالة	نتيجة الفرض
التحول الرقمي ودعم الإدارة العليا للمراجعات الداخلية R	127	3.7250	79.068	0.000	دالة احصائيا	قبول الفرض

ويتضح أن مستوى المعنوية اقل من 0.05 وبالتالي تم قبول الفرض الفرعي الثالث للبحث، وهذا يؤكد على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي ودعم الإدارة العليا للمراجعات الداخلية.

د. إختبار الفرض الفرعي الرابع:

والذي ينص على (توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي وجودة أداء المراجعة الداخلية (Y)، ولإختبار صحة الفرضية، قامت الباحثة بإجراء استخدام إختبار One Sample T-test للعينة الواحدة وذلك على البيانات المجمعة من مفردات عينة البحث، وذلك من خلال الإجابة على أسئلة الإستبيان لمرحلة التعريف، وقد تم التوصل إلى التالي:

جدول 17: نتائج اختبار t-test للفرض الفرعي الرابع

المحور	درجة الحرية	المتوسط العام	قيمة T	الدلالة الإحصائية	مستوي الدلالة	نتيجة الفرض
--------	-------------	---------------	--------	-------------------	---------------	-------------

قبول الفرض	دالة احصائيا	0.000	64.460	3.6281	127	التحول الرقمي وجودة أداء المراجعة الداخلية Y
---------------	-----------------	-------	--------	--------	-----	---

ويتضح أن مستوى المعنوية أقل من 0.05 وبالتالي تم قبول الفرض الفرعي الرابع للبحث، وهذا يؤكد على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي وجودة أداء المراجعة الداخلية.

هـ. إختبار الفرض الفرعي الخامس:

والذي ينص على (توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي ونطاق عمل المراجعة الداخلية B)، وإختبار صحة الفرضية، قامت الباحثة بإجراء إستخدام إختبار One Sample T-test للعينة الواحدة وذلك على البيانات المجمعة من مفردات عينة البحث، وذلك من خلال الإجابة على أسئلة الإستبيان لمرحلة التعريف، وقد تم التوصل إلى التالي:

جدول 18: نتائج اختبار t-test للفرض الفرعي الخامس

نتيجة الفرض	مستوي الدلالة	الدلالة الإحصائية	قيمة T	المتوسط العام	درجة الحرية	المحور
قبول الفرض	دالة احصائيا	0.000	75.071	3.5906	127	التحول الرقمي ونطاق عمل المراجعة الداخلية B

ويتضح أن مستوى المعنوية أقل من 0.05 وبالتالي تم قبول الفرض الفرعي الخامس للبحث، وهذا يؤكد على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي ونطاق عمل المراجعة الداخلية.

و. إختبار الفرض الفرعي السادس:

والذي ينص على (توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي وتحديد أهداف واضحة للمراجعة الداخلية S)، وإختبار صحة الفرضية، قامت الباحثة بإجراء إستخدام إختبار One Sample T-test للعينة الواحدة وذلك على البيانات المجمعة من مفردات عينة البحث، وذلك من خلال الإجابة على أسئلة الاستبيان لمرحلة التعريف، وقد تم التوصل إلى التالي:

جدول 19: نتائج اختبار t-test للفرض الفرعي السادس

نتيجة الفرض	مستوي الدلالة	الدلالة الإحصائية	قيمة T	المتوسط العام	درجة الحرية	المحور
قبول الفرض	دالة احصائيا	0.000	62.042	3.7281	127	التحول الرقمي وتحديد أهداف واضحة للمراجعة الداخلية

ويتضح أن مستوى المعنوية أقل من 0.05 وبالتالي تم قبول الفرض الفرعي السادس للبحث، وهذا يؤكد على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي وتحديد أهداف واضحة للمراجعة الداخلية.

إختبار الفرض الرئيسي الأول:

والذي ينص على (توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي ومحددات فعالية نشاط المراجعة الداخلية (N)، ولإختبار صحة الفرضية، قامت الباحثة بإجراء استخدام إختبار One Sample T-test للعينة الواحدة وذلك على البيانات المجمعة من مفردات عينة البحث، وذلك من خلال الإجابة على أسئلة الإستبيان لمرحلة التعريف، وقد تم التوصل إلى التالي:

جدول 20: نتائج إختبار t-test للفرض الرئيسي الأول

المحور	درجة الحرية	المتوسط العام	قيمة T	الدلالة الإحصائية	مستوي الدلالة	نتيجة الفرض
التحول الرقمي ومحددات فعالية نشاط المراجعة الداخلية	127	3.6591	91.883	0.000	دالة احصائيا	قبول الفرض

ويتضح أن مستوى المعنوية أقل من 0.05 وبالتالي تم قبول الفرض الرئيسي الأول للبحث، وهذا يؤكد على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي ومحددات فعالية نشاط المراجعة الداخلية.

• **إختبار الفرض الرئيسي الثاني:**

والذي ينص على (توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي وفعالية نشاط المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية(U)، ولإختبار صحة الفرضية، قامت الباحثة بإجراء استخدام إختبار One Sample T-test للعينة الواحدة وذلك علي البيانات المجمعة من مفردات عينة البحث، وذلك من خلال الإجابة على أسئلة الإستبيان لمرحلة التعريف، وقد تم التوصل إلى التالي:

جدول 21: نتائج اختبار t-test للفرض الرئيسي الثاني

المحور	درجة الحرية	المتوسط العام	قيمة T	الدلالة الإحصائية	مستوي الدلالة	نتيجة الفرض
التحول الرقمي وفعالية نشاط المراجعة الداخلية في الوحدات الحكوميةU	127	3.6669	74.804	0.000	دالة احصائيا	قبول الفرض

ويتضح أن مستوى المعنوية أقل من 0.05 وبالتالي تم قبول الفرض الرئيسي الثاني للبحث، وهذا يؤكد على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي وفعالية نشاط المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية.

12. الخلاصة والنتائج والتوصيات ومجالات البحث المقترحة:

1.12 خلاصة الدراسة النظرية:

- يوجد تأثير لتقنيات التحول الرقمي على مهنة المحاسبة والمراجعة.
- تساهم التقنيات الرقمية في تعزيز جودة المراجعة الداخلية عن طريق الكميات الهائلة من البيانات التي توفرها، مما يساعد المراجع في جمع أدلة المراجعة التي يعتمد عليها أثناء عملية المراجعة.

- التقنيات الرقمية سريعة التغيير والتطوير، مما يزيد حدة المنافسة ويفرض على الشركات الابتكار بشكل مستمر.
- يعمل التحول الرقمي على تقديم أساليب أكثر تخصصا للتعامل مع العملاء ، ورؤى أكثر دقة من البيانات التي تساعد المؤسسات على النمو.
- يساعد التحول الرقمي إدارات المراجعة الداخلية على تحسين التدفق التشغيلي من خلال تقليل توقيت جمع البيانات، وتحسين الإنتاجية والكفاءة، بالإضافة إلى ذلك تحويل المراجعة من نهج أخذ العينات إلى نهج يستخدم البيانات كاملة.
- يجب على المراجع الداخلي أن يستجيب للتطور والتقنيات الرقمية الحديثة ويطور من أدواته ومهاراته التكنولوجية وخبراته وثقافته لضمان جودة عمليات المراجعة.

2.12 نتائج الدراسة الميدانية:

يمكن بلورة أهم نتائج الدراسة الميدانية على النحو التالي:

- قبول الفرض الفرعي الأول والذي ينص على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي وإستقلالية المراجع الداخلي، وهذه العلاقة جوهرية حيث أن الدلالة الإحصائية أقل من 5% .
- قبول الفرض الفرعي الثاني والذي ينص علي وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي والكفاءة المهنية للمراجع الداخلي، وهذه العلاقة جوهرية حيث أن الدلالة الإحصائية أقل من 5%.
- قبول الفرض الفرعي الثالث والذي ينص على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي ودعم الإدارة العليا للمراجع الداخلي، وهذه العلاقة جوهرية حيث أن الدلالة الإحصائية أقل من 5%.
- قبول الفرض الفرعي الرابع والذي ينص على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي وجودة أداء المراجعة الداخلية، وهذه العلاقة جوهرية حيث أن الدلالة الإحصائية أقل من 5%.
- قبول الفرض الفرعي الخامس والذي ينص على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي ونطاق عمل المراجعة الداخلية، وهذه العلاقة جوهرية حيث أن الدلالة الإحصائية أقل من 5%.
- قبول الفرض الفرعي السادس والذي ينص على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي وتحديد أهداف واضحة للمراجعة الداخلية، وهذه العلاقة جوهرية حيث أن الدلالة الإحصائية أقل من 5%.
- قبول الفرض الرئيسي الأول والذي ينص على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي ومحددات فعالية نشاط المراجعة الداخلية، وهذه العلاقة جوهرية حيث أن الدلالة الإحصائية أقل من 5%.

- قبول الفرض الرئيسى الثانى والذى ينص على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمى وفعالية نشاط المراجعة الداخلية فى الوحدات الحكومية، وهذه العلاقة جوهرية حيث أن الدلالة الإحصائية أقل من 5%.

3.12 توصيات البحث :

فى ضوء أهداف البحث وما إنتهى إليه من نتائج توصى الباحثة بالآتى:

- أهمية تغيير أساليب المراجعة التقليدية بأساليب تعتمد على التكنولوجيا الحديثة وأساليب تحليلية متقدمة لتنفيذ عملية المراجعة بكفاءة وفعالية.
- ضرورة إستخدام تقنيات التحول الرقمى الحديثة فى المراجعة الداخلية لضمان تطوير تخطيط عملية المراجعة.
- ضرورة قيام الجهات المهنية بإصدار معايير تتواءم مع التطورات الرقمية المستحدثة وتطبيقها فى مجال المراجعة.
- على المؤسسات ومنشآت الأعمال أن يصقلوا من مهارات العاملين لديهم للتعامل مع التطورات التكنولوجية المتلاحقة فى أدوات تكنولوجيا المعلومات المستخدمة فى المؤسسات ومنشآت الأعمال.
- ضرورة تكييف المحاسبة والمراجعة بنفس الوتيرة مع التطورات التى تحدث فى بيئة الأعمال.
- على المؤسسات ومنشآت الأعمال النظر إلى الأنواع الجديدة من المخاطر المترتبة على إستخدام أدوات تكنولوجيا المعلومات لما لها من تأثير كبير على عملية المراجعة.
- ضرورة إستجابة المنظمات المهنية الدولية المتخصصة فى تنظيم المحاسبة والمراجعة لأدوات تكنولوجيا المعلومات.
- وضع أطر نظرية وتطبيقية للمراجعة الفورية والتلقائية فى ظل إستخدام المؤسسات ومنشآت الأعمال لأدوات تكنولوجيا المعلومات.
- تدريب المراجعين الداخليين على العمل فى بيئة تكنولوجيا المعلومات، ونشر الوعى والتثقيف بأهمية ذلك، وزيادة الوعى لدى المراجعين الداخليين يترتب عليه جودة عملية المراجعة.
- ضرورة إجراء المزيد من الدراسات النظرية والتطبيقية التى تتناول تأثير أدوات تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة .

- ضرورة تفعيل دور المؤتمرات والبروتوكولات التي تزيد من الترابط بين الأكاديميين ومراقبي الحسابات لزيادة الوعي لديهم من الناحية العلمية والعملية وتمكنهم من التحديد الدقيق لأثر استخدام أدوات تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة.

4.12 مجالات البحث المقترحة:

- أثر المراجعة الرقمية المعتمدة على أدوات تكنولوجيا المعلومات على جودة عملية المراجعة .
- أثر تطبيق التحول الرقمي بالمؤسسات على أداء المراجع الداخلي.
- أثر المراجعة الرقمية المعتمدة على أدوات تكنولوجيا المعلومات على فاعلية المراجعة الداخلية.
- مدى ملائمة استخدام التقنيات الرقمية لبيئة المحاسبة والمراجعة في الوحدات الحكومية.
- مخاطر ومعوقات استخدام تقنيات الذكاء الاصطناعي في المراجعة.
- أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على زيادة مخاطر الأمن السيبراني داخل منشآت الأعمال .
- أثر التحول الرقمي على تحسين الأداء الإستراتيجي للمؤسسات الحكومية .
- إطار مقترح لدور المراجعة الداخلية في تعزيز حوكمة التحول الرقمي.
- أثر تفعيل أنشطة المراجعة الداخلية لآليات التحول الرقمي على تقييم مخاطر النظم التكنولوجية.

13. المراجع:

أولاً: المراجع العربية:

- إبراهيم، أحمد حسن، (2019) ، نقلة نوعية للتحرر من البيروقراطية والفساد الإداري، الاقتصاد والمحاسبة، نادى التجارة، العدد 676، ص 8-11.
- إبراهيم، محمد الشربيني إسلام، (2019) ، التأثير المشترك للمقومات الوظيفية للمراجع الداخلى على فعالية وظيفة المراجعة الداخلية: دراسة ميدانية، المجلة المصرية للدراسات التجارية، كلية التجارة، جامعة المنصورة، مجلد 43، العدد 2، ص 322-358 .
- أبوجبل، نجوى محمود احمد، (2016)، جودة المراجعة الداخلية ودورها فى الحد من إعادة إصدار القوائم المالية دراسة تحليلية وتجريبية، مجلة البحوث المحاسبية ، العدد 2، ص 57 - 115.
- الإبيارى، هشام فاروق مصطفى، (2018)، إعادة هندسة عملية المراجعة الداخلية : إطار ونموذج مقترح ودراسة استكشافية فى بيئة الأعمال المصرية، مجلة البحوث المحاسبية، كلية التجارة، جامعة طنطا، عدد 1، ص 1-53.
- البار، عدنان، (2018)، تقنيات التحول الرقمى، كلية الحاسبات وتقنيات المعلومات ، جامعة الملك عبد العزيز . باغه، محمد محمد أحمد، (2019)، التحول الرقمى من عصر السركى إلى عصر الرقمنة، إدارة الاعمال، جمعية إدارة الأعمال العربية، العدد 166، ص 24 - 45.
- راضى، محمد سامى، حمد، صلاح الدين محسن، فودة، شوقى السيد (2017)، دور خصائص لجنة المراجعة وجودة المراجعة الداخلية فى تخفيض أتعاب مراقب الحسابات : دراسة نظرية ميدانية، المجلة المصرية للدراسات التجارية، كلية التجارة، جامعة المنصورة، مجلد 41، عدد 1، ص 229-270.
- روايح، حنان، شربى، محمد، (2019)، دور المراجعة الداخلية فى تعزيز فعالية نظام الرقابة الداخلية: دراسة حالة مؤسسة بريد الجزائر ، موقع ورقلة، جامعة قاصدى مرياح-ورقلة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، ص 1-78.
- السيد، زكريا عبده ، (2013)، إطار لمحددات فعالية وظيفة المراجعة الداخلية فى القطاع الحكومى: دراسة ميدانية على وزارة الإدارة المحلية بجمهورية مصر العربية، مجلة التجارة والتمويل ، كلية التجارة، جامعة طنطا ، العدد الثالث ، ص 333 - 382.
- شحاته ، محمد موسى على ، (2020)، انعكاسات تفعيل آليات التحول الرقمى فى ضوء مبادرات الشمول المالى على تطبيقات الحكومة الإلكترونية بجمهورية مصر العربية ، مجلة الدراسات التجارية المعاصرة ، كليه التجارة ، جامعة كفر الشيخ ، العدد 9 ، ص 197 - 222.

عابدين، شريف كامل بيومي،(2022)، أثر حوكمة التحول الرقمي على جودة وظيفة المراجعة الداخلية : دراسة ميدانية ، المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والإدارية، كلية التجارة، جامعة مدينة السادات ، مجلد 13 ، عدد 2 ، ص 525 - 551.

عبد العظيم، سمير إبراهيم ، (2024)، أثر تفعيل عميل المراجعة لتقنية سلسلة الكتل على فعالية هيكل الرقابة الداخلية : دراسة تجريبية، المجلة العلمية لجامعة الملك فيصل: العلوم الإنسانية والإدارية، مجلد 25، عدد 2.

عيسى، سمير كامل محمد، (2005)، نحو نموذج مقترح لتقييم مدى فعالية أداء قسم المحاسبة والمراجعة الداخلية مع دراسة تطبيقية، مجلة التجارة والتمويل، كلية التجارة، جامعة طنطا، العدد 1، ص 139 - 193.

محروس، رامى، 2024، دور المراجعة الداخلية فى تقييم وإدارة المخاطر فى ظل بيئة التحول الرقمى، مجلة البحوث الإدارية، أكاديمية السادات للعلوم الإدارية، مجلد 42، عدد 3.

محمد ، عمر السر الحسن ،(2016) ، دراسة تحليلية للعوامل المؤثرة على فاعلية إدارة المراجعة الداخلية من الحد من مخاطر التشغيل المصرفى: دراسة حالة المصارف التجارية السودانية،الأكاديمية الأمريكية العربية للعلوم والتكنولوجيا ،مجلد 7 ، العدد 20 ، ص 105-120 .

محمد، عماد محمد صدقى، (2023)، الحوسبة السحابية كألية لدعم دور المراجعة الداخلية على أساس المخاطر بالبنوك المصرية : دراسة ميدانية، المجلة العلمية للبحوث التجارية، كلية التجارة، جامعة المنوفية، مجلد 10، عدد 3، ص 413 - 476.

مرقص، أكرم سامر،(2023)، أثر تطبيق تقنيات التحول الرقمي على تحسين بيئة المعلومات المحاسبية فى ضوء تطبيق معايير IFRS: دراسة تطبيقية، المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والإدارية، كلية التجارة، جامعة مدينة السادات، مجلد 15 ، ص 1 - 47.

مكى، عماد ناصيف،(2022)، دور التحول الرقمي فى تحسين أداء صناعة التكرير والبتروكيماويات، مجلة النفط والتعاون العربى، مجلد 48، عدد180، ص7-99.

منصور ، اشرف محمد ابراهيم ،(2018)، تحليل العوامل المؤثرة في فعالية نشاط المراجعة الداخلية من وجهة نظر أصحاب المصلحة في المراجعة الداخلية: دراسة ميدانية ، مجلة المحاسبة والمراجعة ،كلية التجارة ، جامعة بنى سويف ، العدد 3 ، ص 180-250 .

منصور، أشرف محمد إبراهيم،(2019)، فعالية المراجعة الداخلية : التعريف والطبيعة وأساليب القياس، مجلة المحاسبة، الجمعية السعودية للمحاسبة، مجلد 21 ، العدد 62 .

ثانيا : المراجع الأجنبية :

- Ali, A., Gloeck, J. D., Sahdan, M. H., Ahmi, A., & Ali, A. M. (2007). Internal audit in the state and local governments of Malaysia. *Southern African Journal of Accountability and auditing research*, 7(1), 25-57.
- Chanias, S., Myers, M. D., & Hess, T. (2019). Digital transformation strategy making in pre-digital organizations: The case of a financial services provider. *The Journal of Strategic Information Systems*, 28(1), 17-33.
- Corydon, B., Ganesan, V., & Lundqvist, M. (2016). *Digital by default: A guide to transforming government*. New York: McKinsey & Company.
- Enofe, A. O., Mgbame, C. J., Osa-Erhabor, V. E., & Ehiorobo, A. J. (2013). The role of internal audit in effective management in public sector. *management*, 4(6).
- Luna-Reyes, L. F., & Gil-Garcia, J. R. (2014). Digital government transformation and internet portals: The co-evolution of technology, organizations, and institutions. *Government information quarterly*, 31(4), 545-555.
- Manita, R., Elommal, N., Baudier, P., & Hikkerova, L. (2020). The digital transformation of external audit and its impact on corporate governance. *Technological Forecasting and Social Change*, 150, 119751.
- Muehlburger, M., Rueckel, D., & Koch, S. (2019). A framework of factors enabling digital transformation.
- Unegbu, A. O., & Kida, M. I. 2011. Effectiveness of internal audit as instrument of improving public Sector management. *Journal of emerging trends in economics and management sciences*, 2(4), 304-309.