

مقالة بحثية

أثر الحوسبة السحابية على إجراءات المراجعة التحليلية من وجهة نظر المراجعين الداخليين

الطيب حامد إدريس موسى^{1,2*}

¹ قسم المحاسبة، كلية العلوم والدراسات الانسانية، جامعة شقراء، السعودية

² قسم المحاسبة، الكلية العلوم الادارية، جامعة ام درمان الاسلامية، السودان

* الباحث الممثل: الطيب حامد إدريس موسى؛ البريد الالكتروني: az411268@gmail.com

استلم في: 13 مايو 2023 / قبل في: 06 يونيو 2023 / نشر في: 30 يونيو 2023

المُلخَص

تناولت الدراسة أثر الحوسبة السحابية على إجراءات المراجعة التحليلية من وجهة نظر المراجعين الداخليين وتمثلت مشكلة الدراسة في ضعف جودة المراجعة التحليلية وفقدان التقارير والشفافية الملائمة وهدفت الدراسة الى دراسة العلاقة بين الحوسبة السحابية وتفعيل المراجعة التحليلية بمكاتب المراجعة ، وتوصلت الدراسة الى أن الحوسبة السحابية تكشف بدقة التلاعب للعمليات المالية الجوهرية. مما يساعد في اجراءات المراجعة التحليلية وأوصت الدراسة بالتوسع في استخدام المراجعة المشتركة في السودان وأوصت الدراسة بضرورة وضع معايير تحكم عملية المراجعة التحليلية في البيئة السحابية مع ضرورة الالتزام بها والعمل على تطويرها بما يتناسب مع عملية المراجعة الداخلية.

الكلمات المفتاحية: الحوسبة السحابية، المراجعة التحليلية، المراجعين الداخليين.

مقدمة:

مع تطور التقنيات المتاحة من خلال شبكة الانترنت بظهور الويب وزيادة المطردة في سرعة الانترنت المتاحة للمستخدمين اتجهت العديد من مؤسسات المعلومات الى إتاحة تطبيقاتها للاستخدام من خلال شبكة الانترنت فيما يعرف باسم الحوسبة السحابية، حيث أتاحت هذه التقنية لمستخدميها مميزات اضافية متطورة تتمثل في توفير النفقات واتاحة الخدمات المعلوماتية لقطاع اكبر ، كما توفر للمستخدمين ومؤسسات المعلومات إمكانية تخزين المعلومات ومعالجتها وتناقلها والتشارك بها من اى مكان وفي اى وقت دون الالتزام باستخدام الحاسب الشخصي، حيث تعتبر المراجعة التحليلية من المداخل الحديثة حيث بدأت الاشارة اليها باعتبارها ضرورية لاستخدام نظم التشغيل المباشر في تشغيل البيانات المحاسبية في شكل مستمر والتقرير عنها بشكل فوري، أن ظهورها المتولدة عن التوسع في استخدام المراجعة التحليلية من خلال نظام الصفقات التجارية الالكترونية يمثل مدخلاً لتطوير نموذج مراجعة الحسابات التقليدي والذي يقضى بتخطيط سنوياً من خلال قبول التكاليف وتخطيط اعمال المراجعة التحليلية واداء مهامها لجميع الأدلة وبلورة النتائج وإعداد التقرير ودعم الثقة والمصادقية في المعلومات التي تم نشرها إلكترونياً، لذلك تتجه هذه الدراسة الى تحقيق اثر الحوسبة السحابية على اجراءات المراجعة التحليلية من وجهة نظر المراجعين الداخليين.

مشكلة الدراسة:

ادى التطور التكنولوجى وتعدد النظريات والاساليب العلمية الحديثة الا أن مكاتب المراجعة تواجه صعوبة في الوصول الى جذب المستثمرين والمساهمين واصحاب المصالح وذلك نسبة لضعف جودة المراجعة التحليلية التي تقوم مكاتب المراجعة بنشرها وفقدان التقارير والشفافية الملائمة وضعف تشغيل البيانات المحاسبية في شكل مستمر والتقرير عنها بشكل فوري ، لذلك اتجهت الدراسة لتطبيق الحوسبة السحابية في جميع مكاتب المراجعة والعمل على مراجعتها بشكل مستمر وتكون هذه البيانات خالية من الغش والاحطاء من خلال السؤال الاتي:

- هل يؤثر استخدام الحوسبة السحابية في اجراءات المراجعة التحليلية.

اهداف الدراسة:

تهدف الدراسة الى الاتى:

- (1) دراسة ماهية الحوسبة السحابية من خلال إطار عملي متكامل حتى تساعد المراجعين في تفعيلها وتحسين جودة التقارير المالية.
- (2) دراسة العلاقة بين الحوسبة السحابية وتفعيل المراجعة التحليلية.
- (3) تسعى الدراسة الى الخروج بنتائج وتوصيات جديدة تفيد المراجعين الداخليين الى اهمية تطبيق الحوسبة السحابية.

اهمية الدراسة:

تكمن أهمية الدراسة في الآتي:

الاهمية العلمية:

حدثة موضوع الحوسبة السحابية حيث انه من الموضوعات المؤثرة على المستوى المحلي والدولي وحظيت باهتمام الباحث الاكاديميين والمؤسسات خاصة مع التطور التكنولوجي في عالم الانترنت.

الاهمية العملية:

توضح اهمية تطبيق مكاتب المراجعة السودانية للخدمات السحابية حتى تساعد في معالجة برمجية وجدولة للمهام ودفع البريد الالكتروني الطباعة عن بعد حتى يستطيع المستخدم اتصاله بالشبكة للتحكم في هذه الموارد.

مناهج الدراسة:

اعتمدت الدراسة على المناهج التالية:

المنهج الاستنباطي: لتحديد طبيعة المشكلة وصياغة الفرضيات.

المنهج التاريخي: لعرض الدراسات السابقة

المنهج الاستقرائي: في اختبار صحة الفرضيات.

المنهج الوصفي: اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي الذي تم من خلال وصف الظاهرة موضوع الدراسة، ومن ثم جمع البيانات عنها وتحليلها لبيان العلاقة بين مكوناتها والآراء التي تآثر حولها والآثار التي تحدثها حيث تغطي هذه الدراسة العام 2023م.

فرضية الدراسة: هنالك علاقة ذات دلالة احصائية بين الحوسبة السحابية واجراءات المراجعة التحليلية من وجهة نظر المراجعين الداخليين.

حدود الدراسة:

الحدود المكانية: عينة من مكاتب المراجعة بولاية الخرطوم.

الحدود الزمانية: تغطي الفترة 2023م.

الدراسات السابقة:

دراسة: ساري 2011م

تتمحور مشكلة الدراسة حول محدودية وقصور استخدام الاجراءات التحليلية التي يمارسها المراقبون الماليون في وزارة المالية في دولة الكويت أثناء القيام بعملية التدقيق ، وهدفت الدراسة الى التعرف على مفهوم الاجراءات التحليلية وأهمية استخدامها من قبل مراقبي وزارة المالية في عملية الرقابة والتدقيق على وجه العموم وفي الكويت خصوصاً، وتوصلت الدراسة الى عدد من النتائج أهمها أن الاجراءات التحليلية تتيح مجالاً أكبر للحصول على أدلة وقرائن الإثبات والاكتشاف المبكر للأخطاء ، و تبين أن مخرجات عملية التدقيق تؤدي الى تقليل فرص ارتكاب الخطأ والغش في البيانات ، وأوصت الدراسة بالتأكد على الاستمرار بالاجراءات التحليلية للقيام بعملية التدقيق كونها تسهم في إضافة أدلة إثبات لتكوين رأى المدقق عند القيام بعملية التدقيق.

يتضح مما سبق أن هذه الدراسة تناولت أهمية استخدام الاجراءات التحليلية في مراحل التدقيق من قبل المراقبين الماليين في دولة الكويت بينما تناولت دراسة الباحث أثر الحوسبة السحابية على اجراءات المراجعة التحليلية من وجهة نظر المراجعين الداخليين

دراسة: نجم 2012م

تمثلت مشكلة الدراسة في استخدام إجراءات المراجعة التحليلية من قبل مدققي الحسابات في العراق ؟ وهل لخبرة مدقق الحسابات العراقي علاقة باستخدامه لإجراءات المراجعة التحليلية المختلفة ؟ ويهدف البحث الى بيان مدى استخدام إجراءات المراجعة التحليلية من قبل مدقق الحسابات العراقي ومدى تحقيق اهدافها في الواقع العملي لتحسين أداء عملية التدقيق ، وتوصلت الدراسة الى عدد من النتائج أهمها يستخدم مدققو الحسابات في العراق إجراءات المراجعة التحليلية البسيطة بدرجة عالية نسبياً عند تدقيق البيانات المالية ، وأوصت الدراسة بعدة توصيات منها يجب تطبيق الاجراءات التحليلية في مرحلة التخطيط وفي كل مراحل التدقيق حتى النهاية.

تناولت هذه الدراسة مدى اعتماد المدقق الخارجي على الاجراءات التحليلية في تدقيق الحسابات في العراق بينما تناولت دراسة الباحث اثر الحوسبة السحابية على اجراءات المراجعة التحليلية من وجهة نظر المراجعين الداخليين.

دراسة: الإيبارى: 2013م

تمثلت مشكلة الدراسة في طبيعة وفلسفة وآلية إدارة عميل المراجعة للفحص التحليلي هدفت الدراسة إلى تحسين جودة تقارير المراجعة الخارجية من خلال العمل على تحسين كفاءة وفعالية إجراءات الفحص التحليلي عن طريق الحد من التأثير السلبي لممارسات إدارة عميل المراجعة للفحص التحليلي على مستوى الشك المهني للمراجع الخارجي ، ومن أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة الكشف عن انخفاض كل من مستوى الشك المهني للمراجع الخارجي عند أداء الفحص التحليلي وقدرته على تحديد تقلبات القيم الدفترية غير العادة الناتجة عن ممارسات إدارة عميل المراجعة الخارجية للأرباح وتحريفات التقرير المالي ، كما كشفت النتائج عن تأثير كل من الشك المهني للمراجع الخارجي وقدرته على أداء جيد للفحص التحليلي سلباً بممارسات العميل لإدارة الفحص التحليلي ، و تحسين قدرة أداء المراجعين الخارجيين للفحص التحليلي بفعل خطوات الإطار المقترح لمستوى الشك المهني للمراجع الخارجي عند أداء الفحص التحليلي.

دراسة: كردوى، سهام: 2015م

تمثلت مشكلة الدراسة في معرفة ما هي أهم النسب المالية المتعلقة بالمراجعة التحليلية التي تساهم في اكتشاف الأخطاء الجوهرية ، وهدفت الدراسة إلى تسليط الضوء على المراجعة التحليلية والتعرف عليها عن قرب وتقديم الاقتراحات اللازمة لتشجيع المراجع سواء المراجع الداخلي أو الخارجي على استخدام المراجعة التحليلية عند تأدية مهامه ومحاولة لإحداث الوعي لأصحاب القرار في المؤسسات والمسيرين لاهمية وجدوى المراجعة التحليلية في مجال تحسين أداء عملية التدقيق ، وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج إنها تساعد المراجعة التحليلية في لفت الانتظار وتوجيه الاهتمام لمجالات وقوع الأخطاء والمخالفات ، وأوصت الدراسة بوضع الحلول المناسبة للمعوقات التي تواجه استخدام المراجعة التحليلية ودعم وتشجيع الباحث والدارسين لإجراء بحوثهم ودراساتهم في مجال المراجعة التحليلية.

تناولت هذه الدراسة مدى استخدام تكنولوجيا المعلومات كمدخل لتحسين عملية المراجعة التحليلية في المؤسسة الاقتصادية بينما تناولت دراسة اثر الحوسبة السحابية على إجراءات المراجعة التحليلية من وجهة نظر المراجعين الداخليين.

دراسة: Faheem et al 2016م

تهدف هذه الدراسة إلى تعزيز فهم القضايا الامنية المرتبطة بالتخزين السحابي وتسلط الضوء على اهمية مخططات سلامة البيانات الخارجية، توصلت هذه الدراسة إلى عدة نتائج اهمها يعد التخزين السحابي حلاً فعالاً من حيث التكلفة وتوفير الراحة اول بأول وإستمرارية الاعمال مع الاحتفاظ على المدى الطويل وتخفيف المخاطر من خلال التعافي من الكوارث الطبيعية، توصى هذه الدراسة بضرورة توفير الموثوقية وقابلية التوسع الهائلة ومشاركة البيانات، يرى الباحث أن هذه الدراسة تناولت التخزين السحابي ولم تتناول الحوسبة السحابية والمراجعة التحليلية كما تناولتها الدراسة الحالية.

دراسة: عبدالوهاب الجعلى 2017م

تمثلت مشكلة الدراسة في أثر الالتزام بالمراجعة التحليلية بالقوائم المالية في الحد من ممارسات المحاسبة الخلاقة؟ ومادى التزام المراجعين السودانيين بتطبيق المراجعة التحليلية عند تدقيق البيانات المالية؟ وهدفت الدراسة إلى التعرف إلى المحاسبة الخلاقة وتشخيص ممارساتها، وإدراك مدى الاستفادة من الالتزام بالمراجعة التحليلية في التقليل من ممارسات المحاسبة الخلاقة ، وتوصلت الدراسة إلى ان التزام المراجع بالمراجعة التحليلية يحد من ممارسات المحاسبة الخلاقة بدرجة عالية ، وذلك من خلال المساعدة في الكشف عن مصداقية عرض الأصول والخصوم وحقوق الملكية والافصاح عنها بصورة سليمة ، واوصت الدراسة بضرورة إهتمام المهتمين والمهنيين بموضوع المراجعة التحليلية وذلك لأهميتها في كشف أساليب وممارسات المحاسبة الخلاقة ، وضرورة وضع دليل خاص بمعايير حوكمة الشركات في السودان.

تناولت هذه الدراسة اثر المراجعة التحليلية في التقليل من ممارسات المحاسبة الخلاقة ، بينما تناولت دراسة الباحث اثر تطبيق الحوسبة السحابية إجراءات المراجعة التحليلية بالتطبيق على بنك الخرطوم.

دراسة: Anne Lucy and others : 2017م

تهدف هذه الدراسة إلى الحصول على فهم واضح لكيفية تطبيق SAM في مجال الحوسبة السحابية باستخدام مثال ORACLE تقدر أن نموذجاً يعمل على حالات SAM البسيطة وأن اختيار نموذج الرسم البياني مناسب، توصلت هذه الدراسة إلى عدة نتائج اهمها لانتزاع البرامج اصول تكنولوجيا المعلومات الاخرى التي يمكن اعتبارها مجرد تثبيت للبرامج أو في ابعادها غير الملموسة التي يوفرها الترخيص التي يحدد نطاق الاستخدام ، توصى هذه الدراسة باضافة تقنية المحاكاة الافتراضية والسحابة درجة جديدة من التعقيد في البعد الاول عند فصل التثبيت عن البنية التحتية المادية الحقيقية اجمالاً.

يرى الباحث أن هذه الدراسة لم تتناول الحوسبة السحابية بصورة اعمق وأشمل كما تناولتها الدراسة الحالية

دراسة: سمر 2019م

تمثلت مشكلة الدراسة في الاثر الذي يمكن أن يأخذه التدقيق الداخلي في عصر الحوسبة السحابية من خلال مواجهة المخاطر التي تتعرض لها المنظمات من اعتمادها على هذه التقنية ومدى ادراك المدقق الداخلي للحوسبة السحابية ومخاطرها ، هدفت هذه الدراسة إلى تحديد مدى معرفة المدقق الداخلي بالتقنيات الحديثة وخصوصاً الحوسبة السحابية وتحديد الاثر الذي يمكن أن يقوم به التدقيق الداخلي في ادارة المخاطر التي

تعرض لها المنظمات من تطبيق هذه التقنية ومواجهتها ومحاولة السيطرة على هذه المخاطر، توصلت هذه الدراسة الى أن معرفة المدقق الداخلي لتقنية الحوسبة السحابية والمخاطر المرتبطة بها كان مرتفعاً نسبياً. وتوصى الدراسة بأن تعطي التقنيات الحديثة اهتماماً أكثر من قبل المنظمات حتى تكون مستعدة لتطبيقها في القوقت المناسب وبأن يتم تأهيل الكادر الوظيفي بما يتناسب مع أهمية هذه التقنية.

يرى الباحث أن هذه الدراسة ركزت على ادراك المدقق الداخلي بتقنية الحوسبة السحابية ولم تركز على المراجعة التحليلية كما ركزت عليها الدراسة الحالية.

دراسة: ماجدة 2019م

تمثلت مشكلة الدراسة في اثر استخدام الحوسبة السحابية على اجراءات وكفاءة ومخاطر عملية المراجعة، وتهدف هذه الدراسة الى التعرف على أثر الحوسبة السحابية على عملية المراجعة الخارجية في المملكة العربية السعودية وتوصلت هذه الدراسة الى عدة نتائج اهمها هنالك تأثير ايجابي للحوسبة السحابية على اجراءات المراجعة الخارجية ، واوصت هذه الدراسة بضرورة تضمين المعايير المهنية السعودية معياراً خاص بالحوسبة السحابية لتدعيم استخدامها وزيادة الثقة بها.

يرى الباحث أن هذه الدراسة تناولت اثر الحوسبة السحابية والمراجعة الداخلية ولم تتناول المراجعة التحليلية كما تناولتها الدراسة الحالية.

دراسة: السيد 2020م

تمثلت مشكلة الدراسة في أنظمة الحوسبة السحابية في شركات تكنولوجيا المعلومات ، وتهدف الى معرفة العوامل التي تؤثر على تبنى أنظمة الحوسبة السحابية داخل شركات تكنولوجيا المعلومات، توصلت هذه الدراسة الى وجود علاقة معنوية بين العوامل التنظيمية والاستخدام الفعلي للحوسبة السحابية ، واوصت هذه الدراسة بتخطيط وتنفيذ مجموعة من البرامج والورش التي تزيد وتنمي من معارف ومهارات واتجاهات المديرين والعاملين والتقنيين نحو فوائد خدمات أنظمة الحوسبة السحابية.

يرى الباحث أن هذه الدراسة تناولت الحوسبة السحابية ولكنها لم تتناول المراجعة التحليلية كما تناولتها الدراسة الحالية.

دراسة حنان: 2021م

تمثلت مشكلة الدراسة في أثر تطبيق الحوسبة السحابية على تقرير المراجع على استمرارية المنشأة في النشاط ، تهدف هذه الدراسة الى التعرف على أثر الحوسبة السحابية على مدى تقرير المراجع على استمرارية المنشأة في النشاط، توصلت هذه الدراسة الى أن هنالك تأثير ايجابي للحوسبة السحابية على اجراءات عملية المراجعة الخارجية ، توصى هذه الدراسة بأهمية الحوسبة السحابية وضرورة توجه مكاتب المراجعة لاستخدامها.

يرى الباحث أن هذه الدراسة ركزت على اثر تطبيق الحوسبة السحابية على مدى تقرير المراجع على استمرارية المنشأة في النشاط ولكنها لم تركز على المراجعة التحليلية كما ركزت عليها الدراسة الحالية.

دراسة: إسماعيل 2022م

تمثلت مشكلة الدراسة في مدى تأثير تطبيق الحوسبة السحابية على ملاءمة المعلومات المحاسبية في المصارف التجارية بولاية الخرطوم، تهدف هذه الدراسة الى التعرف على مزايا وعيوب الحوسبة السحابية وأثر تطبيقها على ملاءمة المعلومات المحاسبية ، توصلت هذه الدراسة الى عدة نتائج اهمها أن تطبيق الحوسبة السحابية جعل المعلومات المحاسبية في التقارير المالية بالمصارف التجارية تتمتع بقدرته تنبؤية عالية بالمستقبل، توصى هذه الدراسة بزيادة الاهتمام بالتوسع في تطبيق الحوسبة السحابية وزيادة الاهتمام بتدريب وتأهيل الكادر البشري لمواكبة التطورات المحاسبية التكنولوجية المتسارعة.

المحور الاول: الاطار النظرى

اولاً: الحوسبة السحابية:

عرفت الحوسبة السحابية بأنها نوع من الانظمة المتوازية والموزعة التي تتكون من مجموعة من أجهزة الكمبيوتر المتصلة والافتراضية التي يتم توفيرها ديناميكياً وتقديمها كوحدة أو أكثر من موارد الحوسبة الموحدة بناءً على اتفاقيات مستوى الخدمة المنشأة من خلال التفاوض بين مقدم الخدمة والمستهلكين. (Rajkumari,2008,p3)

يرى اخر أن الحوسبة السحابية عبارة عن مصطلح يشير الى المصادر والانظمة الحاسوبية المتوفرة تحت الطلب عبر الانترنت والتي تستطيع توفير عدد من الخدمات الحاسوبية المتكاملة دون تقييد بالموارد المحلية بهدف التسيير على المستخدم وتشمل تشكيل الموارد مساحة لتخزين البيانات والنسخ الاحتياطي ، كما تشمل قدرات معالجة برمجة وجدولة للمهام ورفع البريد الالكتروني والطباعة عن بعد ، ويستطيع المستخدم عند اتصاله بشبكة التحكم في هذه الموارد عن طريق واجهه برمجية بسيطة تبسط وتتجاهل الكثير من التفاصيل والعمليات الداخلية. (اياد، البنك العراقي، 2014م، ص2)

من خلال التعريفات السابقة يرى الباحث أن الحوسبة السحابية هي عبارة تكنولوجيا متقدمة تعتمد على نقل المعالجات ومساحة التخزين الخاصة بالحاسوب ، وايضاً هي عبارة عن جهاز يتم الوصول اليه عن طريق شبكة الانترنت.

انواع الحوسبة السحابية:

هنالك أربعة نماذج للحوسبة السحابية تتمثل هذه النماذج فى الاتى: (اسحق، 2014م، ص ص 18-21).

1/ الحوسبة السحابية العامة (public cloud Computing):

هى عبارة عن بنية تحتية قائمة على توفير موارد الحوسبة السحابية عن طريق الانترنت لمجموعة من العملاء.

2/ الحوسبة السحابية الخاصة (private cloud Computing):

هى التى تستخدم لتقييم خدمات مخصصة لعملاء محددين حيث يستخدمها عميل واحد وتكون تحت سيطرته.

3/ الحوسبة السحابية المجتمعية: (Community cloud computing):

هى التى تتضمن توفير بنية تحتية لغرض الاستخدام الخاص بمجتمع محدد لديهم مصالح مشتركة.

4/ الحوسبة السحابية الهجينة: (Hybrid cloud computing):

هذا النوع يعتبر مزيج بين الانواع السابق ذكرها وتكون لديهم مصالح مشتركة جميعاً.

مزايا الحوسبة السحابية:

هنالك عدة مزايا تتعلق بالحوسبة السحابية تتمثل هذه المزايا فى الاتى: (خليل، خليل، 2019، ص ص 11-12).

- 1) سهولة الاستخدام والتنفيذ ولا تتطلب من المؤسسات شراء أجهزة وما يرتبط بها من ترخيص للبرامج.
- 2) تخفيض التكاليف المتعلقة باستخدام الخوادم الثابتة.
- 3) توفير المرونة العالية من حيث قدرة المستخدمين فى الوصول للعديد من التطبيقات والخدمات.

عيوب الحوسبة السحابية:

هنالك عدة عيوب تتعلق بالحوسبة السحابية تتمثل هذه العيوب فى الاتى:

- 1) الأمان: مشكلة أمن وخصوصية المعلومات ، فبعض المستخدمين يتخوفون من احتمالية اطلاع أفراد اخرين على معلوماتهم.
- 2) الخصوصية وملكية البيانات: تعد مشكلة حماية حقوق الملكية الفكرية أحد المشاكل التى تثير مخاوف مستخدمى تلك الخدمات ، فلا يوجد ضمانات بعدم انتهاك حقوق الملكية الفكرية للمستخدمين.
- 3) ضمان مستوى الخدمة: تعد مشكلة توافر الانترنت هى أحد المشاكل الرئيسية خصوصاً فى الدول النامية ، حيث تتطلب الخدمة توفر الاتصال بشبكة الانترنت بشكل دائم أثناء استخدام تلك الخدمة. (اياد، 2014م، مرجع سبق ذكره، 23)

ثانياً: اجراءات المراجعة التحليلية:

عرفت المراجعة التحليلية "على إنها عبارة عن مجموعة من الأساليب والنسب المالية ، وتحليل الإنحدار التى تجرى على المعلومات المالية بهدف دراسة ومقارنة العلاقات المختلفة بين عناصرها وفحص البنود غير العادية والجوهرية فإذا أظهرت هذه البنود رصيماً منطقياً ومعقولاً فإن هذا الوصف الذى جرى لها يعتبر مراجعة تحليلية. (عادل، 2018، ص 213،

كما تم تعريفها بأنها مقارنة المعلومات المالية الحالية مع معلومات مالية تتعلق بالنتائج المتوقعة أو المستهدفة عن طريق الموازنات او التنبؤات. (طبية، 2014، ص 10)

يرى الباحث أن المراجعة التحليلية بأنها أحد الاختبارات التى يقوم بتنفيذها مدقق الحسابات لتخفيض نطاق الاختبارات التفصيلية للأرصدة. يتوقف تطبيق اجراءات المراجعة التحليلية على تقدير المراجع بشأن درجة الثقة بتلك البيانات المستخدمة فى المقارنات والتحليلات الاحصائية المختلفة و أساس إن الاعتماد على نتائج الاجراءات التحليلية مرتبط بالتقدير الشخصى للمراجع عن جدوى إستخدامها ويتوقف مدى اعتماد المراجع على نتائج اجراءات المراجعة التحليلية بصفة عامة على العوامل الآتية: (حسن، 1999م، ص 123)

1) أهداف اجراءات معينة للفحص التحليلي:

فمثلاً نتائج اجراءات الفحص خلال مرحلة التخطيط تساعد على تحديد طبيعة وتوقيت ومدى اجراءات المراجعة الأخرى.

- (2) الأهمية النسبية للبنود موضوع الفحص التحليلي مقارنة بالمعلومات المالية ككل.
- (3) الدقة التي يمكن التنبؤ بها للنتائج المتوقعة من الإجراءات التحليلية: (ابو شرح، 2012، ص23)
- (4) مدى توفر الاتساق في العلاقات المستقرة بين القيم المالية لعناصر نشاط المنشأة

الغرض من الإجراءات التحليلية:

يشير مجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولي في معيار التدقيق الدولي (520) إلى أن تستخدم الإجراءات التحليلية في الأغراض التالية: (محمود، 1990، ص398)

1- الإجراءات التحليلية كإجراءات لتقييم المخاطر:

يجب على المراجع تطبيق إجراءات تحليلية كإجراءات تقييم للمخاطر للحصول على فهم للمنشأة وبيئتها، وتطبيق الإجراءات التحليلية قد يدل على نواحي في المنشأة لم يكن المراجع على علم بها، وتساعد في تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية من أجل تحديد طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات المراجعة الإضافية. (حلمى، 1999، صص 138-140)

2- الإجراءات التحليلية كإجراءات جوهرية:

على المراجع تصميم وتطبيق إجراءات جوهرية لتستجيب للتقييم الخاص بمخاطرة الأخطاء الجوهرية عند مستوى الإثبات ، ومن الممكن أن تشتت الإجراءات الجوهرية عند مستوى الإثبات من اختبارات التفاصيل أو إجراءات التحليلية الجوهرية أو كليهما معاً . وعادة يقوم المراجع بالاستفسار من الإدارة حول توفر المعلومات التي يحتاج إليها في الإجراءات التحليلية ومدى موثوقيتها ، ونتائجها المجزأة من قبل المنشأة ، يمكن استخدام المعلومات التحليلية المعدة من قبل المنشأة بكفاءة ، بشرط أن يكون المراجع مقتنعاً بان هذه المعلومات قد تمت تهيئتها بشكل مناسب .

3- الإجراءات التحليلية كنظرة شاملة في نهاية المراجعة:

يشير معيار المراجعة والتدقيق الدولي (520) إلى أنه يجب على المراجع تطبيق الإجراءات التحليلية عند الاقتراب من أو في نهاية عملية المراجعة ، وذلك عندما يقوم المراجع بتكوين قراره العام فيما إذا كانت البيانات المالية ككل مطابقة لمعرفة المراجعة بطبيعة العمل.

ثالثاً: الإجراءات التحليلية وتحسين مستوى الشك المهني للمراجع:

من المتعارف عليه أن الشك المهني للمراجع هو اتجاه فكري نحو تحليل وتقييم انتقادي لقرائن وأدلة الإثبات من خلال أداء اختبارات المراجعة يعكس درجة حساسيته لطبيعة ومدى الأدلة اللازمة لتأييد تأكيدات الإدارة بشأن العمليات والأحداث المؤثرة على الأدلة وصدق القوائم المالية (IFAC, 2005.P215):

ويعتقد آخرون أن تخفيض مخاطر إغفال الشك ، التي قد يتعرض لها المراجع عند أداء الفحص التحليلي يقوم على شرطين هما . (سارة، 2019، ص31)

الشرط الأول: توافر الخبرة الكافية والملائمة بمجال الفحص التحليلي وبمناهج أداءه وتكامله مع إجراءات المراجعة الأخرى سواء كان ذلك في مرحلة التخطيط أو في مرحلة تقويم نتائج عملية المراجعة وكتابة التقرير. ويعتقد الباحث أن توافر خبرة المراجع الكافية والملائمة بمجال الفحص التحليلي يضمن احتفاظ المراجع بأدنى مستوى ممكن من قلق المعرفة مع مستوى لقلق السمة يتناسب مع درجة صعوبة وأهمية الفحص التحليلي. (الذبيبات، 2010م، صص 213-214)

الشرط الثاني: رؤية جيدة لبنود وعناصر القوائم المالية محل الفحص التحليلي ، من خلال عصف ذهني قبل أداء الفحص التحليلي لنشاط المنشأة وإدارتها وهيكل تمويلها وعلاقتها بالسوق وبالاطراف ذات العلاقة وغيرها ، وينتج عن هذه الرؤية الجيدة عدم التحيز لعناصر الإيرادات والمصروفات الرئيسية ، أو بنود الميزانية ذات الوزن النسبي وإغفال العناصر والبنود الأخرى.

يعتقد أن توافر الشرط الثاني ضروري لضمان احتفاظ المراجع بتوازن الانتباه عند أداء الفحص التحليلي يتطلب قيام المراجع بخطوات تمثل خطوات الإطار المقترح لتحسين مستوى الشك المهني للمراجع في مواجهة خطر إدارة عميل المراجعة للفحص التحليلي ، هي كما يلي: (هشام، 2013م، ص261)

(1) تقدير مستوي الشك ثقة معتدل في إدارة عميل المراجعة ، في ضوء متغيرات (محددات) ثقة المراجع بإدارة العميل ، وبناءً على افتراض أن أمانة إدارة عميل المراجعة محل تقييم وتساؤل مستمرين.

(2) تقدير مستوى الشك المهني بما يتسق مع مستوى الثقة المقدر بإدارة العميل. على الرغم من أن معايير المراجعة قد أقرت بضرورة ممارسة المراجع للشك المهني عند تخطيط وأداء عملية المراجعة ، حيث تتطلب عناية المراجع المهنية الواجبة وممارسة الشك المهني في كل جوانب المراجعة ، وبما يحمل المراجع مسؤولية توقع تلاعب عميل المراجعة ووجود تحريفات قد تجعل القوائم المالية مضللة ، فانها لم توفر أي إرشادات مهنية بشأن مستوى شك المراجع المهني ، ومؤشرات انخفاضه والعوامل المؤثرة عليه وغيرها، وممارسة

المراجع للشك المهني عند أداء الفحص التحليلي توجب إداركه لخطر إدارة عميل المراجعة للفحص التحليلي، هو أمر معقد يخضع لمتغيرات سلوكية عديدة تقع تحت محددتين أساسيين هما: (Rennie et.al . M,2006.P7)

1- **محدد الخوف:** حيث تعد مهام الفحص التحليلي مهاماً معقدة وشبه معقدة فإنه يجب أن يحتفظ المراجع بأدنى مستوى ممكن من قلق المعرفة . كما يتأثر القلق المعرفي بضغط موقف المراجعة.

2- **محدد المجهول (عدم المعرفة):**

رابعاً: مزايا الإجراءات التحليلية:

يفيد استخدام الاجراءات التحليلية فى تحقيق اهداف التدقيق من خلال المزايا الاتية:

1- من خلال تحليل البيانات الختامية يمكن الوقوف على العديد من المظاهر التي تقود الى اكتشاف خلل فى البيانات وبالتالي تخفيض معدل حدوث الاخطاء .

2- يمد التحليل المالى مدقق الحسابات بمزيد من المعلومات والبيانات عن نشاط الجهات الخاضعة للتدقيق فى ضوء ما ينتهى اليه نشاطها الفعلى الامر الذى يهيئ له الفرصة للقيام بمقارنة هذه البيانات والنتائج مع التقديرات المرسومة مما يعزز نتائج التدقيق .

3- تتيح النسب والمؤشرات التي تقدمها الاجراءات التحليلية دراسة العلاقات بين عناصر المركز المالى للجهة الخاضعة للرقابة ومدقق الحسابات تقويم مدى توازن الثقل النسبى لمصادر الموارد المختلفة فى تمويل أوجه الاستخدام ومن ثم مدى انسجام ذلك مع أغراض تلك الجهة واهدافها ..

خامساً: مشاكل استخدام المراجعة التحليلية:

رأى بعض المفكرين و الكتاب أن المشاكل التي تصاحب عملية المراجعة التحليلية يمكن تصنيفها تبعاً لسبب حدوثها على النحو الآتى. (زكريا، 2012م، ص211)

1- مرتبطة بالمراجعين أنفسهم وهي عدم اقتناع بعض المراجعين بأهمية أساليب الفحص التحليلي وأهمية الاثر الذي يلعبه في تحقيق كفاءة و فعالية عملية المراجع.(سارة واخرون ، مرجع سبق ذكره، ص142)

2- مشاكل مرتبطة بأساليب المراجعة التحليلية مثل: تنوع وتعدد الأساليب المستخدمة وعدم وجود أسلوب محدد يصلح للتطبيق على كافة القوائم المالية ، الأمر الذي صعب على المراجع الإلمام التام بهذه الاساليب

3- مرتبطة بالبيانات مثل عدم توفر البيانات اللازمة لأجراء المقارنات بشكل كاف وملائم ، كما هو الحال في المنشآت الجديدة أو في حالة إجراء تعديلات في نشاط أو خطوط الإنتاج في المنشأة محل الفحص .

المحور الثانى: الدراسة الميدانية:

الدراسة الميدانية: تحليل البيانات واختبار الفرضيات

يتناول الباحث في هذا المبحث وصفاً للطريقة والإجراءات التي أتبعها في تنفيذ هذا الدراسة، يشمل ذلك وصفاً لمجتمع الدراسة وعينته، وطريقة إعداد أبحاثها، والإجراءات التي اتخذت للتأكد من صدقها وثباتها، والطريقة التي اتبعت لتطبيقها، والمعالجات الإحصائية التي تم بموجبها تحليل البيانات واختبار الفرضيات واستخراج النتائج، كما يشمل المبحث تحديداً ووصفاً لمنهج الدراسة:

اولاً: مجتمع الدراسة:

يتكون مجتمع الدراسة من العاملين بمكاتب المراجعة باعتبارهم احد الأطراف المحورية في دراسة موضوع هذا البحث وقد تم اختيار عينة من مكاتب المراجعة بالسودان متمثلة في، المراجعين الداخليين والمحللين الماليين والمراجعين الداخليين ومكاتب المراجعة باعتبارهم احد الأطراف المهمة في دراسة موضوع هذا البحث.

ثانياً: عينة الدراسة:

تم اختيار عينة طبقية عشوائية، حيث قام الباحث بتوزيع عدد (120) استمارة استبانته على أفراد مجتمع الدراسة وبلغ العدد المستلم منها (100) استمارة استبانته بنسبة 83,3%.

ثالثاً: أداة الدراسة:

عبارة عن الوسيلة التي يستخدمها الباحث في جمع البيانات اللازمة عن الظاهرة موضوع الدراسة، وقد أعتمد الباحث على الإستبانة كأداة لجمع البيانات عن عينة الدراسة. أرفق الباحث مع استمارة الإستبانة خطاب للمبحوثين لتعريفهم بموضوع الدراسة وهدفها والغرض من الإستبانة، حيث احتوت استمارة الإستبانة على قسمين:

القسم الأول: تضمن أسئلة عن البيانات الشخصية لأفراد عينة الدراسة متمثلة في: سنوات العمر، المؤهل العلمي، التخصص العلمي، المؤهل المهني، المركز الوظيفي، سنوات الخبرة.

القسم الثاني: تضمن عدد (10) عبارات لفرضية الدراسة، طلب من أفراد عينة الدراسة تحديد إجابات عما تصفه كل عبارة وفقاً لمقياس ليكرت الخماسي المترج كالاتي:

التصنيف	أوافق بشدة	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق بشدة
الدرجة	5	4	3	2	1

رابعاً: ثبات وصدق الإستبانة**1- الثبات والصدق الظاهري:**

للتأكد من الصدق الظاهري لاستمارة الإستبانة وصلاحيه عباراتها من حيث الصياغة والوضوح قام الباحث بعرضها على عدد من المحكمين الأكاديميين والمتخصصين بمجال الدراسة من أجل استطلاع وجهات نظرهم تجاه النواحي الفنية والشكلية لعبارات الإستبانة، بالإضافة إلى مناسبة العبارات مع ماهو مطلوب وفي ضوء ملاحظاتهم وتوجيهاتهم تم إعادة صياغة بعض العبارات وتعديل البعض الآخر.

2- الثبات والصدق الإحصائي: قام الباحث بإيجاد الصدق الذاتي لاستمارة الإستبانة إحصائياً باستخدام معادلة الصدق الذاتي التالية:

$$\text{الصدق} = \sqrt{\text{قيمة الثبات}}$$

قام الباحث بأخذ عينة استطلاعية بحجم (12) استمارة من مجتمع الدراسة وتم حساب ثبات الإستبانة من العينة الاستطلاعية بموجب طريقة التجزئة.

خامساً: الأساليب الإحصائية المستخدمة في الدراسة:

اعتمد الباحث على البرنامج الإحصائي في العلوم الاجتماعية (SPSS)، وبرنامج (Excel)، حيث تم استخدام الأساليب الإحصائية التالية:

- 1- الجداول التكرارية والنسبة المئوية والرسومات البيانية.
- 2- التجزئة النصفية باستخدام معادلة سييرمان لحساب الثبات والصدق الإحصائي للفرضيات.
- 3- المنوال والوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضيات.
- 4- اختبار مربع كاي لاختبار دلالة الفروق بين إجابات أفراد العينة لعبارات الفرضيات.

تحليل بيانات الاستبانة:

هنالك علاقة ذات دلالة احصائية بين الحوسبة السحابية وإجراءات المراجعة التحليلية من وجهة نظر المراجعين الداخليين

جدول(1): التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارات فرضية الدراسة

الرقم	العبارة	التكرار والنسبة %									
		لا أوافق بشدة		لا أوافق		محايد		أوافق			
		نسبة	عدد	نسبة	عدد	نسبة	عدد	نسبة	عدد		
1	تطبيقات الحوسبة السحابية لها تأثير على توفير أدلة الإثبات اللازمة التي تسهل إجراءات المراجعة التحليلية .	1.7%	2	3.3%	4	5.0%	6	14.2%	17	75.8%	91
2	الحوسبة السحابية تكتشف بدقة التلاعب العمدي للعمليات المالية الجوهرية، مما يساعد في إجراءات المراجعة التحليلية.	4.2%	5	4.2%	5	5.8%	7	16.7%	20	69.2%	83
3	الحوسبة السحابية لها تأثير على التحقق من توفر الحماية اللازمة التي تمكن من إجراءات المراجعة التحليلية	0%	0	.8%	1	4.2%	5	20%	24	75%	90
4	الحوسبة السحابية لها تأثير على القيام بإجراءات المراجعة التحليلية لان المعلومات المتعلقة بها يمكن الحصول عليها من خلال السحابة.	0%	0	0%	0	5.0%	6	22.5%	27	72.5%	87
5	الحوسبة السحابية لها تأثير على فحص المستندات والتقارير والملفات التي تساعد في إجراءات المراجعة التحليلية.	3.3%	4	5.8%	7	5.8%	7	26.7%	32	58.3%	70

59.2%	71	22.5%	27	9.2%	11	5.8%	7	3.3%	4	تساعد الحوسبة السحابية في تقديم معلومات محاسبية تسهل عملية التنبؤ بالأحداث المستقبلية التي تساعد في إجراءات المراجعة التحليلية.	6
59.2%	71	22.5%	27	9.2%	11	5.8%	7	3.3%	4	يملك المراجع الداخلي المعرفة العلمية في بيئة الحوسبة السحابية.	7
68.3%	82	20.8%	25	5.0%	6	4.2%	5	1.7%	2	يحرص المراجع الداخلي في الحفاظ على خصوصية العميل عند تخزين بياناته السحابية التي تساعد في إجراءات المراجعة التحليلية.	8
75%	90	20%	24	4.2%	5	.8%	1	0%	0	يلتزم المراجع الداخلي بالقواعد والمعايير المهنية في البيئة السحابية التي تساعد في إجراءات المراجعة التحليلية	9
69.2%	83	16.7%	20	5.8%	7	4.2%	5	4.2%	5	يقدر مكتب المراجعة حجم المخاطر التي يمكن أن يتعرض لها عند حفظ البيانات في البيئة السحابية	10

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية، 2023م

يتبين من الجدول رقم (1) ويلاحظ الباحث في العبارة الأولى أن (91) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (75.8%) وافقوا بشدة على أن تطبيقات الحوسبة السحابية لها تأثير على توفير أدلة الإثبات اللازمة التي تسهل إجراءات المراجعة التحليلية. كما وافق (17) وبنسبة (14.7%) كما ان هنالك (6) افراد محايدين وبنسبة (5%) و اربعة افراد غير موافقين بنسبة (3.3%) وفردين غير موافق بشدة بنسبة (1.6%).

ويلاحظ الباحث انه في العبارة الثانية أن (83) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (69.2%) وافقوا بشدة على أن الحوسبة السحابية تكشف بدقة التلاعب العمدي للعمليات المالية الجوهرية مما يساعد في إجراءات المراجعة التحليلية، كما وافق (20) وبنسبة (16.7%) كما ان هنالك (7) افراد محايدين وبنسبة (5.8%) و (5) افراد غير موافقين بنسبة (4.2%) و (5) افراد غير موافق بشدة بنسبة (4.2%).

في العبارة الثالثة (90) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (75%) وافقوا بشدة على أن الحوسبة السحابية لها تأثير على التحقق من توفر الحماية اللازمة التي تمكن من إجراءات المراجعة التحليلية، كما وافق (24) وبنسبة (20%) كما ان هنالك (5) افراد محايدين بنسبة (4.2%) وفرد واحد غير موافق بشدة بنسبة (8%).

أما العبارة الرابعة في هذا المحور فإن (87) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (72.5%) وافقوا بشدة على أن الحوسبة السحابية لها تأثير على القيام بإجراءات المراجعة التحليلية لان المعلومات المتعلقة بها يمكن الحصول عليها من خلال السحابة، كما وافق (27) وبنسبة (22.5%) كما ان هنالك (6) افراد محايدين وبنسبة (5%).

وفي العبارة الخامسة في هذا المحور فإن (70) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (58.3%) وافقوا بشدة على أن الحوسبة السحابية لها تأثير على فحص المستندات والتقارير والملفات التي تساعد في إجراءات المراجعة التحليلية، كما وافق (32) وبنسبة (26.7%) كما ان هنالك (7) افراد محايدين بنسبة (5.8%) و (7) افراد غير موافقين بنسبة (5.8%) و اربعة افراد غير موافق بشدة بنسبة (3.3%).

أما العبارة السادسة في فإن (71) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (59.2%) وافقوا بشدة على أن تساعد الحوسبة السحابية في تقديم معلومات محاسبية تسهل عملية التنبؤ بالأحداث المستقبلية التي تساعد في إجراءات المراجعة التحليلية، كما ان هنالك (27) افراد محايدين بنسبة (19%) و (11) افراد محايدين بنسبة (5.8%).

أما العبارة السابعة فإن (90) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (71%) وافقوا بشدة على أن يملك المراجع الداخلي المعرفة العلمية في بيئة الحوسبة السحابية، كما وافق (27) وبنسبة (22.5%) كما ان هنالك (11) افراد محايدين بنسبة (9.2%) و (7) افراد غير موافقين بنسبة (5.8%) و اربعة افراد غير موافق بشدة بنسبة (3.3%).

أما العبارة الثامنة في هذا المحور فإن (82%) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (68.3%) وافقوا بشدة على أن يحرص المراجع الداخلي في الحفاظ على خصوصية العميل عند تخزين بياناته السحابية التي تساعد في إجراءات المراجعة التحليلية، كما وافق (25) وبنسبة (20.8%) كما ان هنالك (6) افراد محايدين بنسبة (5%) و (5) افراد غير موافقين بنسبة (4.17%) واثنين من الافراد غير موافق بشدة بنسبة (1.6%).

أما العبارة التاسعة فإن (90) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (75%) وافقوا بشدة على أن يلتزم المراجع الداخلي بالقواعد والمعايير المهنية في البيئة السحابية التي تساعد في إجراءات المراجعة التحليلية، كما وافق (24) وبنسبة (20%) كما ان هنالك (5) افراد محايدين بنسبة (4.2%) و (1) افراد غير موافقين بنسبة (8%).

أما العبارة العاشرة في هذا المحور فإن (83%) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (69.2%) وافقوا بشدة على أن يقدر مكتب المراجعة حجم المخاطر التي يمكن أن يتعرض لها عند حفظ البيانات في البيئة السحابية، كما وافق (20) وبنسبة (17.7%) كما ان هنالك (7) افراد محايدين بنسبة (5.8%) و (5) افراد غير موافقين بنسبة (4.2%) و (5) من الافراد غير موافق بشدة بنسبة (4.2%).

أختبار الفرضية:

هنالك علاقة ذات دلالة احصائية بين الحوسبة السحابية واجراءات المراجعة التحليلية من وجهة نظر المراجعين الداخليين. ولإثبات هذه الفرضية تم استخدام أسلوب الانحدار البسيط والذي يقيس العلاقة بين المتغير التابع ويمثله في الدراسة (المراجعة التحليلية) والمتغير المستقل ويمثله (الحوسبة السحابية) وفيما يلي جدول (2) يوضح نتائج التحليل:

جدول (2): نتائج التحليل

نتيجة العلاقة	مستوى المعنوية	قيمة T	معامل الانحدار (B)	فرضية الدراسة
قبول وجود علاقة	0.000	13.5	0.89	هنالك علاقة ذات دلالة احصائية بين الحوسبة السحابية واجراءات المراجعة التحليلية من وجهة نظر المراجعين الداخليين
			0.74	معامل الارتباط R
			0.55	معامل التحديد (2R)

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الدراسة الميدانية، 2023م.

1- هنالك ارتباط طردي فوق الوسط بين هنالك علاقة ذات دلالة احصائية بين الحوسبة السحابية واجراءات المراجعة التحليلية من وجهة نظر المراجعين الداخليين ويتضح ذلك من خلال قيمة معامل الارتباط (R) وقيمة معامل الانحدار (B) وذلك على النحو التالي:

❖ بلغت قيمة معامل الارتباط (0.74) وتدل هذه القيمة على وجود علاقة ارتباطيه بين (هنالك علاقة ذات دلالة احصائية بين الحوسبة السحابية واجراءات المراجعة التحليلية من وجهة نظر المراجعين الداخليين). كما بلغت قيمة معامل الانحدار (0.89) وهذه القيمة الموجبة تدل على وجود اثر طردي (هنالك علاقة ذات دلالة احصائية بين الحوسبة السحابية واجراءات المراجعة التحليلية موضوع الدراسة) وبالتالي فإن أي تغيير في (الحوسبة السحابية) بنسبة 10% يؤدي إلى إحداث تغيير في (المراجعة التحليلية) بمعدل (8.9%).

2- كما تشير نتائج التقدير إلى أن هنالك علاقة ذات دلالة احصائية بين الحوسبة السحابية واجراءات المراجعة التحليلية (27%) حيث بلغت قيمة معامل التحديد (0.27) بينما المتغيرات الأخرى تؤثر على المراجعة التحليلية بنسبة (73%).

3- كما يتضح من نتائج التحليل وجود علاقة ذات دلالة احصائية بين الحوسبة السحابية واجراءات المراجعة التحليلية وفقاً لاختبار (t) عند مستوى معنوية (5%) حيث بلغت قيمة (t) المحسوبة لمعامل هنالك علاقة ذات دلالة احصائية بين الحوسبة السحابية واجراءات المراجعة التحليلية من وجهة نظر المراجعين الداخليين (13.5) بمستوى دلالة معنوية (0.000) وقيمة مستوى الدلالة أقل من مستوى المعنوية 5%. وعلية يتم رفض فرض العدم وقبول الفرض البديل والذي يشير إلى وجود علاقة ذات دلالة احصائية بين الحوسبة السحابية واجراءات المراجعة التحليلية في مجتمع الدراسة.

بناء على نتائج التحليل الإحصائي الموضحة في الفقرات السابقة يتم قبول الفرضية والتي تنص على أنه (هنالك علاقة ذات دلالة احصائية بين الحوسبة السحابية واجراءات المراجعة التحليلية من وجهة نظر المراجعين الداخليين).

الخاتمة: تحتوي على الآتي:

أولاً: النتائج:

هنالك عدة نتائج متعلقة ومرتبطة بالبحث تتمثل هذه النتائج في الآتي:

- 1- أثبتت الدراسة أن الحوسبة السحابية تكشف بدقة التلاعب العمدي للعمليات المالية الجوهرية مما يساعد في اجراءات المراجعة التحليلية.
- 2- أثبتت الدراسة أن المراجع الداخلي ملتزم بالقواعد والمعايير المهنية في البيئة السحابية التي تساعده في اجراءات المراجعة التحليلية. حيث أيد ذلك بنسبة 75%.
- 3- أثبتت الدراسة أن الحوسبة السحابية لها تأثير على القيام بإجراءات المراجعة التحليلية لان المعلومات المتعلقة بها يمكن الحصول عليها من خلال السحابة.
- 4- أثبتت الدراسة أن المراجع الداخلي يمتلك المعرفة العلمية في بيئة الحوسبة السحابية

ثانياً: التوصيات:

توصى الدراسة بالآتي:

- 1- ضرورة وضع معايير تحكم عملية المراجعة التحليلية في البيئة السحابية مع ضرورة الالتزام بها والعمل على تطويرها بما يتناسب مع عملية المراجعة الداخلية .
- 2- ضرورة الاستفادة من البرمجيات مفتوحة المصدر في بيئة الحوسبة السحابية وخصوصاً مكاتب المراجعة.
- 3- يجب على المراجعين الداخليين الإهتمام بتطبيق الحوسبة السحابية وتفعيلها في جميع البلدان.
- 4- ضرورة عقد الندوات والدورات التدريبية التي تتعلق بتطبيق الحوسبة السحابية في اجراءات المراجعة التحليلية.

المراجع:

أولاً: المراجع العربية:

- [1] د. جمعة . أحمد حلمى جمعة. (1999) . التدقيق الحديث للحسابات . عمان . دار الصفا للنشر والتوزيع . ص ص 138-140.
- [2] إسحق . إسحق أحمد إبراهيم . (2004) . موقف مراجعة الحسابات من التطورات المحاسبية الحديثة فى تقويم امكانية اعتماد نظام الرقابة الداخلية فى عملية المراجعة . رسالة ماجستير غير منشورة . جامعة ام درمان الاسلامية . كلية الدراسات العليا . ص ص 18-21
- [3] شريف . إسماعيل عثمان شريف. (2002). أثر تطبيق الحوسبة السحابية على ملائمة المعلومات المحاسبية بالمصارف التجارية بولاية الخرطوم . الجزائر . جامعة بن خلدون تيارت . مجلة بن خلدون للإبداع والتنمية . المجلد 4 . العدد 2..
- [4] الذبيبات على عبدالقادر. (2010م). تدقيق الحسابات فى ضوء المعايير الدولية نظرية وتطبيق . عمان . الطبعة الثالثة . ص ص 213-214
- [5] رجب . (2020) السيد يوسف السيد رجب . إطار مقترح لاختيار تأثير نية تبنى الحوسبة السحابية كمتغير وسيط على العلاقة بين العوامل المحددة للتبنى والاستخدام الفعلى . القاهرة . جامعة قناة السويس . كلية التجارة . المجلة العلمية للدراسات التجارية والبيئية . المجلد 11 . العدد 1.
- [6] على . اياد عماد على . (2014) الحوسبة السحابية . البنك المركزى العراقى . دائرة تقنية المعلومات والاتصالات . ص 2.
- [7] حنان عبد المنعم مصطفى حسن . (2021). أثر تطبيق الحوسبة السحابية على مدى تقرير المراجع على استمرارية المنشأة فى النشاط . القاهرة . جامعة الاسكندرية . كلية التجارة للبحوث المحاسبية . المجلد 5 . العدد 3.
- [8] خليل واخرون . (2019م). الحوسبة السحابية الواقع والتحديات . المؤتمر العلمى الاول . جامعة دهوك . العراق . ص ص 11-12.
- [9] د. زكريا محمد الصادق . وآخرون . (2012) المراجعة المتقدمة مدخل معاصر . القاهرة . جامعة طنطا . كلية التجارة . مجلة التجارة والتمويل . ص 211.
- [10] د. عبد الرحمن عادل . عزيزه عمر النور . (2018) دور المراجعة التحليلية فى تحقيق جودة التقارير المالية . جامعة النيلين . مجلة الدراسات العليا . المجلد 10 . العدد 40 . ص 213.
- [11] غلاب . د. حسن أحمد غلاب . (1999) . الأصول العلمية للمحاسبة الضريبية . القاهرة . جامعة عين شمس . مكتبة عين شمس . ص 123.
- [12] سارة محمد واخرون . (2016) . دور المراجعة التحليلية فى تحسين جودة تقارير المراجعة الخارجية . الخرطوم . جامعة السودان . عمادة البحث العلمى . مجلة العلوم الاقتصادية . المجلد 17 . العدد 2 . ص 31.
- [13] طيبة يعقوب الهادى . (2004) . المراجعة التحليلية للتدفقات النقدية ودورها فى اختيار جودة الارباح فى قطاع الاعمال . غزة . الجامعة الاسلامية . كلية التجارة . رسالة ماجستير . ص 10
- [14] ماجدة عوض فالح الشمراى . (2019) . أثر الحوسبة السحابية على عملية المراجعة الخارجية فى المملكة العربية السعودية . مصر . المؤسسة العربية للاداب والعلوم . المجلة العربية للاداب والدراسات الانسانية . المجلد 3 . العدد 8.
- [15] العواد . سمر سامى محمد العواد . (2019) . مدى ادراك المدقق الداخلى بتقنية الحوسبة السحابية والمخاطر المرتبطة بتطبيقها . القاهرة . جامعة المنصورة . كلية التجارة . المجلة المصرية للدراسات التجارية . المجلد 43 . العدد 1.
- [16] الجدارى . د. محمود حسن الجداوى . (2012) . الإستعراض التحليلي ودوره فى معالجة الاخطار الناشئه عن المراجعة الاختبارية . (القاهرة . جامعة عين شمس . المجلة العلمية للتجارة . العدد الثانى م) . ص 398 .
- [17] أبو شرخ . (2012) . محمد أكرم أبوشرخ . أثر استخدام الاجراءات التحليلية فى المراجعة كأداة للرقابة على الأداء واكتشاف الانحرافات . غزة . الجامعة الاسلامية . كلية التجارة . رسالة ماجستير غير منشورة .
- [18] الايبارى . هشام فاروق مصطفى الايبارى . (2013) . نحو إطار مقترح لتحسين مستوى الشك المهني للمراجع فى مواجهة خطر إدارة عميل المراجعة للفحص التحليلي . الاسكندرية . جامعة الاسكندرية . كلية التجارة مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية . ص 261.

المراجع الاجنبية:

- [19] Faheem zafar et al (2016), A survey of Cloud computing Data integriatyp plans, pakstan comsats institute of information technology department of computer science, journal of comsats institute of information technology, vol,65, AD.

- [20] Anne-Lucy Fillon et al, (2017) optimizing software Licensing and cloud computing, Greece, 8th conference on cloud computing, GRIDs, and virtualization, AD.
- [21] Rajkumar Boya, Chi shen Yu (2008), market-oriented cloud computing, vision and reality for providing information technology services as tools for computing, Astralia, university of Melbourne, department of computing science and software Engineering, p3.
- [22] IFAC (2005). the auditor"s responsibility to consider fraud and error in an audit of financial statements handbook of international auditing assurance, andethics pronouncementsk , p215
- [23] Rennie et.al. M.Contemporary -Au -diting(2006): Real Issues and cases .mason . OH: Cen-gage. Available, p. 7

RESEARCH ARTICLE

IMPACT OF CLOUD COMPUTING ON ANALYTICAL AUDIT PROCEDURES FROM THE PERSPECTIVE OF INTERNAL AUDITORS

Tayeib Hamid Edres Musa^{1,2,*}

¹ Dept. of Accounting, College of Science and Humanities, Shaqra University, Saudi Arabia

² Dept. of Accounting, College of Administrative Sciences, Omdurman Islamic University, Sudan

*Corresponding author: Tayeib Hamid Edres Musa; E-mail: az411268@gmail.com

Received: 13 May 2023 / Accepted 06 June 2023 / Published online: 30 June 2023

Abstract

The study addressed the impact of cloud computing on analytical audit procedures from the perspective of internal auditors. The problem of the study was the poor quality of the analytical, the loss of reports, and the lack of appropriate transparency. The study aimed to investigate the relationship between cloud computing and activating analytical auditing in audit offices. The study found that cloud computing accurately reveals manipulation of essential financial operations, which assists in analytical audit procedures. The study recommended expanding the use of joint auditing in Sudan and stressed the necessity of establishing standards that govern the analytical audit process in the cloud environment while adhering to and developing them to suit the internal audit process.

Keywords: Cloud computing, Analytical auditing, Internal auditors.

كيفية الاقتباس من هذا البحث:

موسى، ا. ح. إ.، (2023). أثر الحوسبة السحابية على إجراءات المراجعة التحليلية من وجهة نظر المراجعين الداخليين. مجلة جامعة عدن الإلكترونية للعلوم الانسانية والاجتماعية، 4(2)، ص306-317. <https://doi.org/10.47372/ejua-hs.2023.2.259>

حقوق النشر © 2023 من قبل المؤلفين. المرخص لها EJUA، عدن، اليمن. هذه المقالة عبارة عن مقال مفتوح الوصول يتم توزيعه بموجب شروط وأحكام ترخيص (CC BY-NC 4.0) Creative Commons Attribution (CC BY-NC 4.0).

