

## أثر التجارة الإلكترونية على المراجعة

(دراسة تطبيقية على المراجعين الليبيين)

رجعة المغربي

1 جامعة النجم الساطع، بريقة، ليبيا، بريد إلكتروني: roowaina56@gamil.com

### المخلص:

هدفت الدراسة إلى التعرف على تأثير التجارة الإلكترونية على المراجعة، ولتحقيق هدف الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي واستخدام الاستبانة كأداة لجمع البيانات اللازمة من عينة الدراسة التي بلغت (150) من المراجعين وتحليل هذه البيانات ببرنامج الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية spss، وتوصل البحث إلى مجموعة من النتائج أهمها وجود مسار يمكن المراجع من خلاله تتبع الصفقات الإلكترونية، وان هناك جدوى من قراءة الإصدارات الخاصة بالمراجعة في ظل التجارة الإلكترونية، وضرورة تدريب المراجعين على المهارات اللازمة لتمكينهم من مراجعة عمليات التجارة الإلكترونية. وتوصلت الباحثة إلى مجموعة من التوصيات أهمها ضرورة تعميق المفاهيم والمبادئ التي قضيت بها المعايير الدولية للمهنة المراجعة، ويجب الاهتمام من قبل الجمعيات المهنية بالمراجعين من ناحية التدريب ودفعهم إلى استخدام الأساليب الحديثة في مهنة المراجعة. **كلمات مفتاحية:** التجارة الإلكترونية، مراجعة الإلكترونية

### 1. المقدمة:

يعد التطور في تكنولوجيا المعلومات وعولمة الأسواق من أبرز التطورات العالمية المعاصرة التي حدثت خلال العصر الماضي وبعد التطور الذي يشهده العالم الآن في شتى المجالات الاقتصادية بشكل عام و العمليات التجارية بشكل خاص جاء نتيجة للثورة التكنولوجية المعرفية وتعدد وسائل الاتصال، فساهمت عملية العولمة في حدوث العديد من التأثيرات الإيجابية التي من أهمها سهولة انتقال التكنولوجيا وتدفق الاستثمارات وانخفاض تكاليف النقل، بحيث أصبح العالم قرية صغيرة ونتيجة لذلك فقد أدت إلى ظهور مفاهيم جديدة لتجارة تجاوزت شكلها التقليدي المتعارف عليه لما يسمى بالتجارة الإلكترونية<sup>(1)</sup>.

### 2. مشكلة الدراسة:

مع تطور الأساليب التكنولوجية الحديثة والتوسع في استخدامها في شتى مجالات الحياة مما يقتضي ضرورة مواكبة مهنة المراجعة لهذه التطورات من خلال تطوير أساليبها وأدواتها التي تمكن المراجع من الانتقال من عمليات الفحص والتقييم اليدوي والدوري إلى عمليات الفحص الإلكترونية المستمرة وبالتالي يمكن تلخيص مشكلة الدراسة في السؤال التالي:

ماهو تأثير التجارة الإلكترونية على المراجعة؟

### 3. فرضيات الدراسة:

**الفرضية الرئيسية الأولى:** يواجه المراجعين مجموعة من التحديات المعرفية لمراجعة عمليات التجارة الإلكترونية.

**الفرضية الرئيسية الثانية:** أن حصول المراجع على أدلة أثبات لتأكيد عمليات التجارة الإلكترونية يتطلب أن يكون النظام قادراً على الاحتفاظ بمستندات إتمام هذه العمليات.

**الفرضية الرئيسية الثالثة:** تتطلب مراجعة عمليات التجارة الإلكترونية من المراجع التأكد من ان لدى الشركة إجراءات رقابية تكفل تحقيق الحماية من الوصول غير المخول إلى البيانات والمعلومات عبر الشبكة.

### 4. اهداف الدراسة:

1. التعرف على الفرص والتحديات الجديدة التي ترتبت على عمليات التجارة الإلكترونية
2. التعرف على أثر عمليات التجارة الإلكترونية على دور المراجع في فحص وتقييم مهام الرقابة الداخلية المختلفة

## 5. الدراسات السابقة:

### 1.5 دراسة (2) (2006) Chatter and swinger

هدفت الدراسة إلى التعرف على واقع طبيعة التدقيق الداخلي في البنوك والمؤسسات المالية الأمريكية وقد أظهرت الدراسة ان حجم المؤسسة المالية يعتبر عاملاً مهماً في تحديد حجم الموازنة وبينت الدراسة ان 25% من المدققين الداخليين يرفعون التقارير إلى المديرين الماليين وليس إلى مجلس الإدارة أو لجنة التدقيق وهما الجهتان اللتان أوصى البنك الفيدرالي بان ترفع إليهما التقارير.

### 2.5 دراسة (3) (2002) Pathak

هدفت هذه الدراسة إلى فحص دور المدقق في نظم المعلومات المحاسبية في ظل التجارة الالكترونية وقد توصلت الدراسة ان يستطيع المدقق الداخلي أن ينجح في تحقيق هذا النوع من العمليات وذلك من خلال تتبع عمليات التجارة الالكترونية لبعض مشاريع التطوير، وأن هناك علاقة إيجابية بين فاعلية الرقابة الداخلية من وجهة نظر المدققين ونجاح عمليات التجارة الالكترونية.

### 3.5 دراسة احمد (2006) (4)

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مدى تأثيرمراجعة الحسابات نتيجة لنمو عمليات التجارة الالكترونية عن طريق التعرف على خصائص نوع النشاط وإيضاح التحديات والفرص التي تفرضاها مهنة المراجعة، وما يتطلب من المراجع من المام بالتقنيات التي تخص التجارة الالكترونية، وتوصلت الدراسة إلى عدد من التوصيات أهمها إنشاء دائرة ذات اختصاص للدراسات والتطوير تتبع الجهاز المركزي للرقابة بتطوير مهارات المراجعين من خلال الدورات التدريبية وزيادة كفاءتهم والحرص على توفير الإصدارات الحديثة للمراجعة.

### 4.5 دراسة على (2012) (5)

هدفت الدراسة إلى القاء الضوء على المشاكل والمخاطر التي يمكن ان تواجه المراجع الداخلي في عملية المراجعة في ظل نظم المحاسبة الالكترونية ودراسة طرق التغلب على المشاكل والمعوقات التي تواجه المراجع في ظل النظم الالكترونية وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج منها ان استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية يؤدي إلى الحصول على معلومات وثيقة بصورة تساعد إدارة هيئة الموانئ البحرية على التخطيط والرقابة و ادي استخدام التقنية الحديثة في النظم المحاسبية إلى ربط إدارات التشغيل المختلفة بواسطة شبكة الكترونية.

### 5.5 دراسة ايمن (2013) (6)

هدفت هذه الدراسة لبيان مدى أهمية استخدام نظم المعلومات المحاسبية على تحسين فاعلية وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات القطاع الصناعي وتوصلت الدراسة إلى أن تطبيق نظم المعلومات المحاسبية يؤدي إلى تحسين فاعلية التدقيق الداخلي من خلال زيادة الالتزام بالقوانين والسياسات المحددة سلفاً وكذلك من خلال توفير المعلومات اللازمة في الوقت المناسب لاتخاذ القرارات .

## التجارة الالكترونية

ان مفهوم التجارة الالكترونية يتكون من مقطعين (7) الأول: التجارة: وهذا المقطع يعبر عن نشاط تجاري او اقتصادي معروف لنا حيث يتم تداول السلع والخدمات من خلاله وفقاً لقواعد ونظم متفق عليها الثاني:الالكترونية: وتعني القيام بأداء النشاط الاقتصادي باستخدام تكنولوجيا الاتصالات الحديثة.

## صور التجارة الالكترونية

للتجارة الالكترونية اشكال وصور مختلفة يمكن تلخيصها: (8)

1. منظمات الأعمال إلى منظمات الأعمال
2. منظمات الأعمال إلى مستهلك
3. منظمات الأعمال إلى منظمات الأعمال إلى المستهلك
4. المستهلك إلى منظمات الأعمال
5. المستهلك إلى المستهلك

6. التجارة من الهاتف المحمول
7. التجارة الالكترونية ضمن المنظمة الواحدة
8. التجارة الالكترونية بين المستهلكين والإدارة المحلية

### أثار التشغيل الالكتروني للبيانات على المراجعة بصفة عامة: (9)

- 1- اصدار الاتحاد الدولي للمحاسبين (AFAC) في 2002 البيان الدولي رقم 1013 بعنوان التجارة الالكترونية والاثار في مراجعة البيانات المالية، ويهدف إلى مساعدة المراجعين لمعالجة الاخطاء الجديدة المرتبطة بالتجارة الالكترونية.
  - 2- ضرورة معرفة عمل المنشأة للمعيار (310) بعنوان معرفة العمل والذي اشار إلى ان نمو التجارة الالكترونية ربما يكون له تأثير هام في بيئة عمل المنشأة التقليدية.
  - 3- اصدار معهد المحاسبين المعتمدين في امريكا وكندا عدد من الاصدارات والمعايير الخاصة بفحص وتقييم نظم المعلومات الالكترونية والاجراءات الرقابية على مواقع المنشآت على شبكة الانترنت.
- أثر الانترنت على منهجية المراجعة:**

ومن أهم معالم التأثير ما يلي: (10)

1. التأثير على ثقافة المراجع (التأهيل العلمي والعملية)، إذ يجب أن يكون على دراية ومعرفة بأساسيات الحسابات الالكترونية وتكنولوجيا المعلومات والاساليب الحديثة في الدخول إلى الانترنت.
2. التأثير على طبيعة ادله الاثبات فيما يتعلق بالعمليات المختلفة التي تتم من خلال الانترنت مثل عمليات الإعلان.. إلخ.
3. عمليات تجميع البيانات ومعلومات عن الشركات المتعددة الجنسية العابرة للمحيطات من خلال خدمات الانترنت لتسهيل عملية المراجعة.
4. التأثير على أساليب المراجعة، حيث يستعين المراجع ببرامج الكمبيوتر المتقدمة التي تساعد في تنفيذ بعض عمليات المراجعة.
5. التأثير على العرض والإفصاح عن نتائج عمليات المراجعة باستخدام إمكانيات وخدمات الكمبيوتر ونظم المعلومات وشبكات الاتصال، كما يؤثر على دورية تقارير المتابعة والرقابة وتقييم الإداء.
6. التأثير على مسؤولية المراجع : حيث القيت عليه مسؤوليات جديدة ومنها تقييم نظم الضبط الداخلي في ظل استخدام الانترنت .

### معايير مراجعة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية:

تعد المعايير بمثابة النموذج الذي يتبعه المراجع في أتمام عملية المراجعة وتقوم الهيئات العلمية والمهنية بوضع هذه المعايير ويمكن تجميع معايير المراجعة المتعارف عليها والصادرة عن الهيئات العلمية في معظم دول العالم تحت ثلاث مجموعات أساسية:

#### أولاً: المعايير العامة

1. التأهيل الكافي لمراجع الحسابات.
2. استقلال مراجع الحسابات.
3. بذل العناية المهنية اللازمة

#### ثانياً: معايير العمل الميداني

1. معيار التخطيط السليم لعملية المراجعة والاشراف الدقيق على المساعدين.
2. معيار دراسة وتقييم الرقابة الداخلية.
3. معيار ادلة الاثبات.

#### ثالثاً : معايير التقارير

1. مدى اتفاق القوائم المالية مع مبادئ المحاسبة المتعارف عليها.

2. مدى كفاية الإفصاح الكافي.
3. مدى ثبات التطبيق للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
4. ابداء الرأي الإجمالي في القوائم المالية.

### إجراءات التدقيق الإلكتروني

تمثل إجراءات التدقيق في حاله التشغيل الإلكتروني للبيانات في ثلاثة مداخل كالآتي: (11)

1. التدقيق حول الحاسوب .
2. التدقيق من خلال الحاسوب .
3. التدقيق باستخدام الحاسوب.

### الدراسة الميدانية:

#### منهجية الدراسة:

تقوم هذه الدراسة بالاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي ولقد اعتمدت الباحثة على مصدرين لجمع البيانات وهما المصدر الثانوي الذي اشتمل على الادبيات المتعلقة بموضوع هذه الدراسة من كتب ودوريات ودراسات، اما المصدر الثاني فهو المصدر المتمثل في استبيان الدراسة التي تم تطويرها لغرض جمع البيانات الأولية للدراسة

#### مجتمع وعينة الدراسة:

تم اختيار مجتمع الدراسة من المراجعين الذين تتوافر لديهم الخبرة العلمية والعملية لعمل المراجعة، على ان تكون الدراسة من المراجعين الممارسين للمهنة في مدينة بنغازي.

#### الاساليب الاحصائية المستخدمة:

ولتحقيق هدف الدراسة وتحليل البيانات التي تم جمعها فقد تم استخدام العديد من الاساليب الاحصائية المناسبة للعلوم الاجتماعية (SPSS) Statistical Package For Social Sciences والاحصاء الوصفي لمعرفة توصيف البيانات المجمعة من افراد عينه واختبار T واختبار كرونباخ الفا.

#### اختبار درجة ثبات البيانات ومصداقيتها:

جدول رقم (1): قد حصلت قيمة معامل الفا اكبر من قيمة المقبولة كحد ادني وهي (60%) مما يعني ثبات وصدق البيانات

الفقرات	عدد الاسئلة	قيمة معامل الفا	النتيجة
تحديات المراجع المعرفية والمهنية	22	0.9254	مقبولة
جمع وتقييم ادلة المراجعة	12	0.8341	مقبولة
اجراءات الحماية من الاصول غير مخول	23	0.7964	مقبولة
جميع الاسئلة	57	0.9082	مقبولة

### المعلومات الشخصية:

جدول رقم(2): يتضح توافر المعرفة العلمية لعينة الدراسة وان افراد العينة تتوافر لديهم الخبرة الكافية

المؤهل العلمي	العدد	النسبة المئوية
دبلوم عالي	0	%0
بكالوريوس	90	%60
ماجستير	50	%34
دكتوراه	10	%6
الاجمالي	150	%100
سنوات الخبرة		
اقل من 5 سنوات	0	

جامعة النجم الساطع - المؤتمر الدولي السادس - المدن الذكية - ليبيا - ديسمبر 2020

من 5-10 سنوات	5	3%
من 10-15 سنة	65	44%
أكثر من 15 سنة	80	53%
الإجمالي	150	100%

تحليل البيانات:

**الفرضية الأولى:** تحديات المراجع المعرفية والمهنية  
جدول رقم (3): يوضح أن الوسط الحسابي الإجمالي بلغ (4.59) وهو أعلى من الوسط الحسابي (3) مما يدل على أن المراجعين يوافقون على أن هناك مهارات جديدة يجب على المراجع امتلاكها في سبيل القيام بمراجعة عمليات التجارة الإلكترونية وبإل انحراف المعياري (0.38) أن الاجابات متقاربة

م	المهارات التي تتطلبها مراجعة عمليات التجارة الإلكترونية	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	معامل الاختلاف
1	أن يكون لدى فريق العمل معرفة ملائمة عن تكنولوجيا المعلومات	4.37	0.57	0.9
2	مراعاة أن يكون لدى الفريق معرفة بالإنترنت	4.31	0.67	0.15
3	القدرة على تحقيق الأمور التي تحتاج إلى استعمال عمل خبير للحصول على دليل بشأنها	4.17	0.73	0.17
4	القدرة على فهم أثر نشاط المنشأة في التجارة الإلكترونية على البيانات المالية	4.18	0.80	0.20
5	القدرة على فهم أثر المهارات التقنية لموظفي الشركة على البيانات	4.52	0.50	0.11
6	القدرة على فهم أثر التقنية المستخدمة لتجارة الإلكترونية على البيانات	4.15	0.75	0.14
7	القدرة على فهم نظرة المنشأة لإدارة للأخطاء الإلكترونية	4.13	0.52	0.12
8	القدرة على تقييم دليل المراجعة الإلكترونية	4.28	0.61	0.14
9	القدرة على تحديد طبيعة وتوقيت إجراءات المراجعة	4.44	0.50	0.11
10	القدرة على فهم الاخطار المتضمنة في ممارسات التجارة الإلكترونية	4.39	0.49	0.11
11	القدرة على تحديد مدى الإجراءات المطلوبة للمراجعة في بيئة التجارة الإلكترونية	4.27	0.45	0.10
	الإجمالي	4.59	0.38	0.14

جدول (4) ويوضح أن الوسط الحسابي الإجمالي بلغ (4.23) وهو أعلى من الوسط الحسابي (3) مما يدل على أن المراجعين يوافقون على أن هناك حاجة إلى تطوير مهارات المراجعين في سبيل القيام بمراجعة عمليات التجارة الإلكترونية وبإل انحراف المعياري (0.38) أن الاجابات متقاربة، وأن الاجابات تتفق مع بيانات الجدول السابق

م	ب- الحاجة إلى تطوير مهارات المراجعين	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	معامل الاختلاف
1	المراجع بحاجة إلى حضور دورات لزيادة معلوماته عن تقنيات التجارة الإلكترونية	3.52	0.22	0.16
2	هناك حاجة ملحة لحضور برامج تأهيل وتدريب على أساليب مراجعة عمليات التجارة الإلكترونية	4.17	0.37	0.18
3	مدى الحاجة إلى قراءة الإصدارات عن صفقات التجارة الإلكترونية	4.11	0.38	0.13
4	لم تصلكم الإصدارات عن صفقات التجارة الإلكترونية	4.22	0.40	0.14
5	ترى تعقيدا في مراجعة إجراءات الرقابة الداخلية لشركات التجارة الإلكترونية	3.89	0.38	0.25
6	لم تقم بقراءة إصدارات عن المراجعة في ظل التجارة الإلكترونية	3.88	0.38	0.14
7	لدى المراجع المهارات الكافية لأداء خدمات تأكيد الثقة في الويب	3.86	0.35	0.15

جامعة النجم الساطع - المؤتمر الدولي السادس - المدن الذكية - ليبيا - ديسمبر 2020

0.27	0.68	3.59	لم تدرس المناهج الدراسية التي تناقش عمليات التجارة الالكترونية	8
0.16	0.34	4.41	ترى أن هناك جدوى من قراءة الإصدارات الخاصة بالمرجعة في ظل التجارة الالكترونية	9
0.12	0.49	4.38	هناك علاقة للمهارات مع الخبرة في تقديم مراجعة عمليات التجارة الالكترونية	10
0.19	0.50	4.43	لدى المراجع المهارات الكافية لأداء وظيفة مراجعة أمان نظم المعلومات	11
0.11	0.42	4.23	الاجمالي	

**الفرضية الثانية: الحصول على ادلة الاثبات**

جدول رقم(5)الحصول على ادلة الاثبات: يوضح ان الوسط الحسابي الاجمالي بلغ(4.18) وهو اعلي من الوسط الحسابي (3)مما يدل على ان هناك حاجة لاهتمام مكاتب المراجعة بتطوير الحصول على ادلة الاثبات الالكترونية ويدل الانحراف المعياري(0.38) ان الاجابات متقاربة

م	جمع وتقييم ادلة الاثبات	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	معامل الاختلاف
1	وجود مسار مراجعة يمكن للمراجع من خلال تتبع الصفقات الالكترونية	4.16	0.56	0.13
2	السماح للمراجع بالوصول إلى أي جزء من النظام في أي وقت	4.02	0.67	0.17
3	ضمان الاحتفاظ الصحيح للسجلات للرجوع اليه	3.91	0.61	0.16
4	تمكين المراجع من استرجاع مستندات العمليات الاسناد	4.05	0.63	0.14
5	وجود مصدر خارجي للحصول على ادلة اثبات	4.05	0.67	0.17
6	السجلات الموجزة والمفصلة متوفرة لفترة المراجعة	4.30	0.64	0.15
7	تمكن المراجع من الاطلاع على جميع المعلومات في قاعدة البيانات	4.17	0.58	0.14
8	الحصول على دليل لعمليات السداد الالكترونية	4.03	0.64	0.15
9	السماح للمراجع بالوصول إلى البيانات عبر الشبكة	3.80	0.58	0.14
10	وجود نسخ احتياطية للبيانات المخزنة على الكمبيوتر	4.14	0.57	0.13
11	النسخ الاحتياطية يتم حفظها بعيدا عن الكمبيوتر	4.11	0.68	0.16
12	حفظ المستندات لفترة ملائمة تمكن المراجع من الاطلاع عليها	3.90	0.64	0.16
	الاجمالي	4.18	0.34	0.13

**الفرضية الثالثة: الاجراءات الرقابية للحماية من الوصول غير المخول إلى النظام والبيانات والمعلومات:**

جدول رقم (6): ويوضح ان الوسط الحسابي الاجمالي بلغ(4.31) وهو اعلي من الوسط الحسابي (3)مما يدل على اهمية الاجراءات الرقابية للحماية من الوصول غير المخول إلى البيانات والمعلومات ويدل الانحراف المعياري(0.56) ان الاجابات متقاربة

م	الاجراءات الرقابية للحماية من الوصول غير المخول إلى النظام والبيانات والمعلومات	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	معامل الاختلاف
1	يتم تحديث برامج الحماية بشكل دوري	4.11	0.66	0.18
2	يتم تحديث برامج مكافحة الفيروسات	4.43	0.63	0.14

جامعة النجم الساطع - المؤتمر الدولي السادس - المدن الذكية - ليبيا - ديسمبر 2020

0.14	0.59	4.29	التغير الدورية لكلمات السر	3
0.14	0.87	4.23	وجود تقنية التحقيق من شخصيات المتعاملين مع المنشأة	4
0.16	0.69	4.33	التأكد من عدم وجود أي روابط تتجاوز برنامج الحماية	5
0.13	0.55	4.28	أن يستطيع النظام الكشف فوراً عن أي محاولة لانتحال الشخصية	6
0.17	0.49	4.38	أن يتمكن المتلقي من كشف أي تعديل تم على الرسالة خلال نقلها	7
0.20	0.76	3.85	التأكد من انتقاء المتعاملين الذين يحق لهم الوصول إلى البيانات	8
0.13	0.57	4.29	مراجعة أرصدة المنشأة لدى المصارف بصورة مستمرة	9
0.20	0.85	4.18	لا يتعامل الموظف المختص بالإدخال مع النسخة الإضافية	10
0.21	0.86	4.22	عدم السماح لأي موظف بأي إدارة بالدخول لأعمال إدارة أخرى	11
0.15	0.70	4.22	مراقبة تطوير وتطبيق الأنظمة المستخدمة لدعم التجارة الإلكترونية	12
0.15	0.66	4.22	التأكد من حماية مفاتيح التشفير الخاصة	13
0.17	0.56	4.22	تسجيل محاولات الدخول غير المصرح إلى الصفحات الحساسة	14
0.15	0.87	4.15	استخدام مفاتيح تشفير ذات قوة كبيرة	15
0.17	0.70	4.19	تبادل المعلومات بين الإدارات عبر البريد الإلكتروني الداخلي	16
0.21	0.86	4.15	الاستخدام الفعال للتقنيات الإلكترونية لتأكيد المستندات	17
0.22	0.92	4.15	تشفير البيانات المتبادل عبر الشبكة	18
0.19	0.87	4.43	عدم ترك كلمة السر مكتوبة قريباً من الكمبيوتر	19
0.10	0.40	4.15	عدم كتابة كلمة السر أمام أي شخص غير مختص	20
0.15	0.62	4.18	اتباع أسلوب حذر في التعامل مع الملفات المرفقة مع الرسائل الإلكترونية	21
0.11	0.49	4.38	إغلاق فجوات التي تمكن المخترقين من الدخول	22
0.14	0.60	4.43	لا يمكن الوصول إلى البيانات إلا من خلال كلمة السر	23
0.18	0.56	4.31	الاجمالي	

اختبار الفرضيات:

جدول (7): ويوضح ان قيمة مستوي دلالة  $T$  عند كل فقرات قد بلغت  $0.000$  وهي اقل من  $0.05$  مما يعني ان الفروق بين الوسط الحسابي للعينة والوسط الحسابي المقاس عليه عند كل فقرة تعتبر ذات دلالة احصائية ومما يعني قبول الفرضيات الثلاثة

فقرات	قيمة $T$	دلالة $T$
فقرة 1 (أ)	31.83	0.00
فقرة 1 (ب)	30.90	0.00
فقرة 1	44.43	0.00
فقرة 2	27.06	0.00
فقرة 3	14.96	0.00

### النتائج: توصلت الدراسة إلى النتائج التالية

- 1- أن هناك جدوى من قراءة الإصدارات الخاصة بالمراجعة في ظل التجارة الإلكترونية.
- 2- مراقبة تطوير وتطبيق الأنظمة المستخدمة لدعم التجارة الإلكترونية.
- 3- ضرورة التحقق من إجراءات رقابية تحقق امن المنشأة من التهديدات الداخلية والخارجية واتباع أسلوب حذر في التعامل مع الملفات المرفقة مع الرسائل الإلكترونية.
- 4- ان امن المعلومات الإلكترونية يعزز ثقة المراجع بأدلة الاثبات الناتجة عن مراجعة العمليات الإلكترونية، ووجود مسار مراجعة يمكن للمراجع من خلاله تتبع الصفقات الإلكترونية.
- 5- ان تصميم نظام التجارة الإلكترونية يجب ان يضمن حفظ المستندات المتعلقة بعمليات التجارة الإلكترونية.
- 6- هناك حاجة ملحة لحضور برامج التأهيل والتدريب على أساليب مراجعة عمليات التجارة الإلكترونية

### التوصيات:

- 1- يجب الاهتمام من قبل الجمعيات المهنية بالمراجعين من ناحية التدريب المستمر لهم ودفعمهم إلى استخدام الأساليب الحديثة في مهنة المراجعة.
- 2- يجب ان يكون المراجع على قدر جيد من التأهيل العلمي حتي يساعد على تطوير مهنة المراجعة.
- 3- ضرورة تعميق المفاهيم والمبادئ التي قضت بها المعايير الدولية لمهنة المراجعة.

### المراجع:

- [1] ليث محمد بني هاني، تقييم توافق نظم المعلومات المحاسبية ومتطلبات التجارة الإلكترونية في قطاع الخدمات، جامعة عمان العربية، رسالة ماجستير، 2014.
- [2] Chutter,M andSwaanger,SL,Information Technology –Related Activities of Internal Auditors,Journal of Information,system,2000,16(1) pp33-50
- [3] pothank, Jagdish, (2002),A tale of compatible twins success of E-commerce Information systems& internal Auditors, paper N0 3737 61(w.w.w.srn.com)
- [4] احمد عبدالله عمر العمودي، اثر التجارة الإلكترونية على المراجعة "دراسة ميدانية في اليمن"جامعة دمشق، سوريا، اطروحة دكتوراة، 2006.
- [5] علي محمد موسي، اثر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على المراجعة الداخلية، جامعة البحر الاحمر، كلية الاقتصاد، رسالة ماجستير، 2012.
- [6] ايمن حمد الشنطي، اثر تطبيق المعلومات المحاسبية على تحسين فاعلية وكفاءة التدقيق الداخلي في القطاع الصناعي الاردني، مجلة الجامعة الاسلامية للدراسات الاقتصادية والادارية، المجلد الحادي والعشرون، العدد الاول، 2013، ص ص 99- 125.
- [7] ناصر خليل، التجارة والتسويق الإلكتروني، دار اسامة للنشر والتوزيع، عمان، ط1، 2009، ص 29.
- [8] ابراهيم عبدالحفيظ جذابه، تحديات المراجعة تجاه تنمية صفقات التجارة الإلكترونية، مجلة الدراسات المالية والتجارية، جامعة القاهرة، بني سويف، السنة العاشرة، العدد الاول، مارس 2002، ص ص 247-293.
- [9] محمد مصطفى احمد الجبالي، الاتجاهات الحديثة للمراجعة في ظل المتغيرات التكنولوجية في نظم المعلومات المحاسبية، المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة، 2002، ص ص 267-336.
- [10] حسين شحاته، اصول المراجعة والرقابة في ظل الكمبيوتر والانترنت، كلية التجارة، جامعة الازهر، 2002.
- [11] هادي التميمي، مدخل إلى التدقيق من الناحية النظرية والعلمية، دار وائل للنشر، الاردن، ط3، 2006، ص 143.