

Abstract

The Role of the External Auditor in the Study and Evaluation of Internal Control System in the Information Technology Environment An Empirical Study on Accounting Firms in Jeddah Province

By : Sahar Saad Saad Al-Qahtani
University ID: 1200089

This study aims to examine the academic and professional qualifications of external auditors, which adequately enable them to review and evaluate the internal control systems in the Information Technology (IT) environments. It also aims to explore the audit techniques and methods used by external auditors to review and evaluate the internal control systems in the IT environments and explore how IT environments differ from the traditional environments. Furthermore, the study aims to explore the most salient issues and challenges faced by the external auditors during their review and evaluation of the internal control systems in the IT environments.

To achieve these ends, the study employs the extrapolation approach in the theoretical part, which reviews relevant literature on the subject. The literature review includes the relevant arguments and practical aspects that can be used as secondary data in the study. In the empirical part of the study, the analytical descriptive approach has been employed to analyze the primary data. A questionnaire has been designed to collect the data. Questionnaires have been distributed to (43) registered audit offices. Seventy (70) questionnaires were valid for analysis.

The study has reached several findings, for which most of the sample members agree on the study hypotheses. The most significant findings include: External auditors possess the required knowledge about the capabilities of current audit software. They also recognize the viability of their use. Moreover, most of the study sample think that the audit techniques and tools used by external auditors in the IT environments are different from the audit techniques and tools used in the traditional settings. Regarding the techniques used by auditors, the study participants indicated that the "Test Data Techniques" is the most frequent technique followed by the "Integrated Test Facility" technique. The empirical part of the study has found that lack of experience for

رئيسة اللجنة
د. د. عبد السلام بن صالح أبو حنيفة
١٤٤٥ / ١١ / ١١ م

(٥)

د. د. عبد السلام بن صالح أبو حنيفة

employees running the Information Technology of the firms could lead to maloperations or failures in data storage or retrieval. These problems are the most salient challenges faced by external auditors in IT environments.

In the light of the study findings, the researcher makes the following recommendations. First, it is recommended to encourage and motivate external auditors to acquire the essential knowledge and skills and to obtain professional certifications such as the Certified Information Systems Auditor (CISA). Second, it is recommended for external auditors to use Computer-assisted audit techniques (CAATs), which enable them to effectively monitor computer software and applications. Auditors should choose the most appropriate audit techniques that demonstrate the adequacy and effectiveness of the organization's internal control system.

Third, it is recommended to provide continuous training to external auditors, so that they keep up with developments in the field of information technology and to be familiar with the new computer assisted audit applications. That would assist them to overcome the challenges they face and enable them to perform effectively and efficiently in such fast-developing environments. Finally, the researcher recommends conducting further studies by expanding the scope of research to include views of other stakeholders.

رئيس قسم المحاسبة
د. عبد السلام صالح أبو دية
٢٠١٤/١١/١٢

د. محمد عبد السلام
د. محمد عبد السلام

د. محمد عبد السلام
د. محمد عبد السلام

المستخلص

دور المراجع الخارجي في دراسة وتقويم نظام الرقابة الداخلية في بيئة تكنولوجيا المعلومات:
دراسة ميدانية على مكاتب المحاسبة والمراجعة بمحافظة جدة

إعداد الطالبة: سهر بنت سعد بن سعد ظافر القحطاني
الرقم الجامعي : ١٢٠٠٠٨٩

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مدى كفاية التأهيل العلمي والمهني للمراجع الخارجي لدراسة وتقويم نظام الرقابة الداخلية في بيئة تكنولوجيا المعلومات، بالإضافة إلى التعرف على الإجراءات والأساليب الرقابية التي يستخدمها المراجع الخارجي لدراسة وتقويم نظام الرقابة الداخلية في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات ومدى اختلافها عن البيئة التقليدية (اليدوية)، وهدفت أيضاً إلى التعرف على أهم المشكلات والصعوبات التي يواجهها المراجع الخارجي عند قيامه بدراسة وتقويم نظام الرقابة الداخلية في بيئة تكنولوجيا المعلومات.

ولتحقيق أهداف هذه الدراسة تم الاعتماد في الجزء النظري من الدراسة على المنهج الاستقرائي؛ حيث تم استقراء البحوث والدراسات المتعلقة بموضوع الدراسة، والجوانب العلمية والعملية التي اشتملت عليها تلك الدراسات لتوفير المعلومات الثانوية، وفي الجزء العملي تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي للبيانات الأولية لملاءمته لطبيعة الدراسة، من خلال قائمة استبانة صُممت لهذا الغرض، حيث تم توزيعها على مكاتب المراجعة المرخص لها بمزاولة المهنة بمحافظة جدة البالغ عددها (٤٣) مكتب، وبلغ عدد الاستبانات الصالحة للتحليل (٧٠) استبانة.

وقد توصلت الدراسة إلى اتفاق أغلب أفراد العينة على الفروض ومن أهم النتائج: امتلاك المراجع الخارجي المعرفة التامة بإمكانيات برامج المراجعة الحديثة باستخدام الحاسب ودراسة جدوى استخدامها، وكذلك اختلاف الإجراءات والأساليب الرقابية التي يستخدمها المراجع الخارجي عند دراسة وتقويم نظام الرقابة الداخلية في بيئة تكنولوجيا المعلومات عن البيئة التقليدية، كما كشفت نتائج الدراسة عند استقصاء عينة الدراسة حول الأساليب التي يستخدمها المراجع فجاء أولاً أسلوب البيانات الاختبارية يليه أسلوب المحاكاة المتوازية يليه أسلوب شبكة الاختبارات المنكاملة، كما أظهرت نتائج الدراسة الميدانية أن نقص خبرة العاملين في مجال التشغيل الإلكتروني بالمنشأة الذي قد يؤدي إلى وقوع أخطاء في التشغيل، أو الفشل في تخزين واسترجاع البيانات كانت من أهم المشكلات والصعوبات التي يواجهها المراجع الخارجي في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات.

وقد انتهت الدراسة بعدة توصيات من أهمها: تشجيع وتحفيز المراجعين الخارجيين بالتزود بالمهارات العلمية والمعرفة التقنية اللازمة من خلال حصولهم على شهادات مهنية متخصصة مثل شهادة (CISA) مراجع نظم معلومات متعدد، والتأكيد على أهمية استخدام الأساليب المساعدة باستخدام الحاسب الآلي والتي تزود المراجع بوسائل فعالة في اختبار رقابات تطبيقات الحاسب الآلي، واختيار الأسلوب الأكثر ملائمة للمنشأة من أجل توفير تأكيد معقول بكفاية الأدلة وإمكانية الاعتماد على نظام الرقابة الداخلية، كما أوصت الباحثة بضرورة الاهتمام بالتدريب المستمر للمراجعين الخارجيين، من أجل الاطلاع على آخر المستجدات الحاصلة في بيئة تكنولوجيا

د. سهر بنت سعد بن سعد
القحطاني

(د)

د. عبد العال حسن أبو جبهه
١١/١١/٢٠١١

المعلومات والمشكلات المصاحبة لها والبرمجيات الخاصة بالرقابة والمراجعة الإلكترونية ومحاولة الاستفادة من الجهات الرائدة بهذا المجال، الامر الذي سيسهم في تذليل الصعوبات التي يواجهها المراجع والقيام بدوره بكل كفاءة في ظل هذه البيئة والتطورات المتزايدة فيها، كما توصى الباحثة بإجراء المزيد من الدراسات والأبحاث من خلال توسيع دائرة البحث أو أخذ وجهات نظر فئات أخرى.

رئيس قسم المحاسبة



د. عبدالقادر السيد المحاسبة

١١/١١/٢٠١١



