

التدقيق الرشيق ودوره في تطوير اداء التدقيق الداخلي

Agile auditing and its role in developing the performance of internal auditing

م.م دعاء ادريس يونس

doaa adrese yonis

doaaadrese 2017@uomosul.edu.iq

كلية الادارة والاقتصاد / جامعة الموصل

م.م ثانياة اسماعيل ذنون المشهداني

thanya Ismael Thanoon

thanya.bap252@uomosul.edu.iq

جامعة الموصل / كلية طب الاسنان

الكلمات الرئيسية: التدقيق الرشيق، التدقيق الداخلي، اداء التدقيق الداخلي

Keywords: Agile audit, internal audit, internal audit performance

المستخلص

هدف البحث الى تطوير اداء التدقيق الداخلي في الوحدات الاقتصادية من خلال استخدام التدقيق الرشيق كأحد الطرق الحديثة في التطوير. وتوصل الباحثان الى نتائج اهمها ان استخدام التدقيق الرشيق في تطوير جميع الوظائف والوحدات ومنها التدقيق الداخلي يؤدي الى اضافة قيمة لعملية التدقيق بأكملها وتعزيز التعاون مع زبائن عملية التدقيق وتقليل الخلافات من خلال الاتصال مع اصحاب المصالح الرئيسيين وتبسيط المستندات والوثائق. كما اوصى الباحثان بالعمل على ادخال الطرق الرشيقية في اداء التدقيق الداخلي لما له من دور في تطوير وتحسين الاجراءات الطويلة والروتينية والاهتمام بأسلوب اداء التدقيق الرشيق في الوحدات الاقتصادية، اما الجانب العملي فقد تم استخدام البرنامج الاحصائي (SPSS) من خلال توزيع استمارة استبيان بواقع (30) استمارة موزعة على عينة البحث من الاكاديميين والمدققين الداخليين العاملين في الوحدات الاقتصادية من اجل التوصل الى نتائج البحث.

Abstract

The research aimed to develop the performance of internal auditing in the economic units through the use of Agile auditing as one of the modern methods of development. The two researchers reached results, the most important of which is that the use of Agile auditing in the development of all functions and units, including internal auditing, leads to adding value to the entire auditing process, enhancing cooperation with clients of the auditing process, and reducing disputes through contact with key stakeholders and simplifying documents. The researchers also recommended working on the introduction of Agile methods in the performance of internal auditing because of its role in developing and improving long and routine procedures and paying attention to the method of performing Agile auditing in economic units. A form distributed to the research sample of academics and internal auditors working in the economic units in order to reach the results of the research.

المقدمة

نتيجة للتطورات التكنولوجية المتسارعة التي طرأت في بيئة الاعمال بشكل عام ومجال التدقيق بشكل خاص اذ تتسم بيئة الاعمال بالمخاطر نتيجة تسارع في المتغيرات الاقتصادية والاجتماعية والتقنية الامر الذي استدعى الوحدات الاقتصادية الى تطوير اداء التدقيق الداخلي من خلال الاعتماد على اسلوب علمي حديث متمثل بالتدقيق الرشيق الذي يمكن الوحدات الاقتصادية من تطبيق الرؤية التنظيمية وتحديد الفجوة وفرص التحسين المستمر التي تؤثر بشكل كبير على تطوير قدرات المدققين الداخليين على فهم

الانظمة وفتح قنوات من التعاون وتبادل المعرفة بين المستويات الادارية المختلفة، ولغرض وضع اطار للبحث فقد تم تقسيمه الى اربعة محاور تضمن المحور الاول منهجية البحث والمحور الثاني الاطار النظري للبحث والمحور الثالث الجانب العملي اما المحور الرابع فقد تضمن الاستنتاجات والتوصيات.

المحور الاول / منهجية البحث

1-1 مشكلة البحث: تتجسد مشكلة البحث في قصور انظمة التدقيق الداخلي التقليدية في مواجهة التحديات والصعوبات والاحتياجات الاستراتيجية المتزايدة نتيجة ذلك كان لابد من تبني التدقيق الرشيق وعلية يمكن عرض مشكلة البحث من خلال التساؤلات الآتية:

- 1- مدى نجاح التدقيق الرشيق في قدرته على معالجة المخاطر مقارنة بالأساليب التقليدية.
- 2- هل يؤدي التدقيق الرشيق الى تطوير اداء التدقيق الداخلي

2.1 أهمية البحث: تبرز أهمية البحث ومساهمته العلمية من خلال الدور الذي يلعبه التدقيق الرشيق في تطوير اداء التدقيق الداخلي في الوحدات الاقتصادية باعتباره اسلوب جديد لاداء التدقيق الداخلي التقليدي اذ يوفر التدقيق الرشيق مزايا عديدة متمثلة بالسرعة والدقة الممكنة التي يمكن الاستفادة منها في مجالات متعددة كالمجالات الإدارية والتدقيقية كما يزود الادارة برؤية مستقبلية لبيئة المخاطر والرقابة عليها من خلال تدقيق المخاطر التي تمثل أحد الاهداف الرئيسية التي تسعى لها الوحدة الاقتصادية.

3.1 أهداف البحث: وفقا لمشكلة البحث وأهميته فهو يسعى الى تحقيق الاهداف الآتية:

- 1- التعرف على مفهوم التدقيق الرشيق والعوامل التي ساهمت في تطويره
- 2- التعرف على تطوير اداء التدقيق الداخلي باستخدام التدقيق الرشيق.

4.1 فرضية البحث: تناول البحث فرضية رئيسة مفادها (يؤدي التدقيق الرشيق دورا في تطوير اداء التدقيق الداخلي).

5.1 اساليب جمع البيانات:

الجانب النظري: استعان الباحثان بأهم اسهامات الكتاب والباحثين الاكاديميين والتي جمعت من مصادر بحوث المجالات العربية والاجنبية والمؤتمرات والاطاريح والرسائل الحديثة التي اعتمدت موضوع البحث وتحديدا ذات العلاقة بالتدقيق الرشيق والدور الذي يلعبه في تطوير اداء التدقيق الداخلي.

الجانب العملي: من اجل تغطية فرضية البحث والاطار النظري فقد اعتمد الباحثان على استمارة استبيان بواقع (30) على عينة البحث من الاكاديميين والمدققين العاملين في الوحدات الاقتصادية وباستخدام البرنامج الاحصائي (SPSS) للتحليل والتوصل الى نتائج البحث.

6.1 الدراسات السابقة: (Sadiksha, Acharya, 2021)

1- دراسة (تدقيق رشيق لزيادة الكفاءة) Agile Auditing for Increasing Efficiency.

تهدف الدراسة الى بيان تأثير استخدام التدقيق الرشيق في تحسين كفاءة التدقيق من خلال استخدام منهجيات Scrum و Kanban أثناء الانتقال إلى التدقيق الرشيق، وهدفت الدراسة أن اعتماد الأساليب الرشيقة يزيد من كفاءة التدقيق علاوة على ذلك هناك العديد من الوحدات التي ترى الحاجة إلى اعتماد التدقيق الرشيق، كما أن المدققين الداخليين ذوي الخبرة العاملين في الوحدات الاقتصادية يؤيدون اعتماد منهجيات (Agile) في أعمالهم، وقد اوصت الدراسة تشجيع موظفي التدقيق على التدريب لفهم منهجية Agile اذ لابد من تخصيص اشخاص ذات خبرة للقيام بالدور المناسب.

2- (دراسة Azizi&Taqi 2015):

Applying Agile methodologies within the context of traditional project governance- A study of the Volvo Group experience.

(منهجيات Agile في سياق المشروع التقليدي - دراسة لتجربة مجموعة فولفو) تهدف الدراسة الى تحديد أهم عوامل النجاح والفشل في تطبيق الطرق الرشيقة بالإضافة إلى أكبر العقبات عند الانتقال من مناهج إدارة المشاريع التقليدية إلى إدارة المشاريع الرشيقة، اما نتائج الدراسة تتمثل من أجل تحقيق انتقال ناجح في تطبيق الطرق الرشيقة يجب وضع عقلية (Agile) في جميع الأجزاء المختلفة في الوحدات الاقتصادية وليس فقط في جانب التطوير، وقد اوصت الدراسة انه يجب التركيز على ترسيخ استخدام الطرق الرشيقة من أجل تحقيق انتقال ناجح إلى طريقة العمل الرشيقة.

3-(دراسة القبيري 2021) نحو مراجعة داخلية رشيقة: يهدف البحث الى التوجه بمنهجية أكثر انتعاشاً لجعل مهنة التدقيق الداخلي بشكل رشيق والمحافظة على مكانتها بين المهن في حاضر ديناميكي ومستقبل حيث يتميز بتضافر المهارات والتقنيات الذكية والتحليلات والتصورات المرئية وقد توصل البحث الى نتائج والاعتماد الناجح للتدقيق الداخلي الرشيق يتطلب أهداف واضحة ومفهومة وبشكل متبادل بين إدارة الوحدة الاقتصادية وإدارة التدقيق الداخلي، وقت اوصى البحث الى ضرورة توصية أولئك الذين اعتادوا على الالتزام بتنفيذ برامج التدقيق الداخلي الصارمة والجامدة والاستفادة من تقنيات الذكية في مسيرة تبني المنهجية الرشيقة.

المحور الثاني/ الاطار النظري

1.2 مفهوم التدقيق الرشيق: يستخدم التدقيق الرشيق في تطوير البرمجيات اما الان فانه يستخدم في جميع وظائف الوحدة الاقتصادية بما فيها التدقيق الداخلي. إذ يهدف الى تطوير وتحسين جودة التدقيق وتحقيق دورات قصيرة وتفاعل أفضل مع الجهة الخاضعة للرقابة (4: 2020، KPMGI). حيث عرف التدقيق الرشيق بأنه استخدام التقنيات والأدوات لوظيفة التدقيق الداخلي مما يعمل على تقليل الفترة الزمنية لعملية التدقيق الداخلي وتقليل الجهد للمدققين الداخليين بالتخلص من الهدر في الإجراءات الروتينية بشكل يسرع وتيرة العمل ويخفض من التكاليف واطافة قيمة لوظيفة التدقيق الداخلي. (شريف، 2023: 23) وعرف ايضا بأنه منهجية مصممة لتعزيز القيمة وتمكين وظائف التدقيق الداخلي التي تتسم بالكفاءة والمرونة والاستجابة للاحتياجات والأولويات المتغيرة وتستند تكنولوجيا المعلومات الرشيقة على البيانات الرشيقة والتي صممت من قبل مجموعة من قادة تطوير البرمجيات الذين تجاوزوا التحديات وقيود المنهجيات التقليدية (Serag&Daoud، 2022). ويتضح مما سبق بان التدقيق الرشيق هو احد المنهجيات التي تهدف إلى تطوير أداء التدقيق الداخلي والانتقال من المنهج التقليدي إلى المنهج الذي يعتمد على المرونة وسرعة الأداء من خلال التعاون وتقديم النصح والارشادات بين اعضاء الفريق والتفاعل مع أصحاب المصالح للوحدة الاقتصادية.

1.1.2 أهداف التدقيق الداخلي الرشيق: يتميز التدقيق الرشيق بمرونة كبيرة تمكن اعضاء الفرق التدقيقية من مناقشة التحديات التي تواجههم من خلال الجلسات الاسبوعية المتكررة التي تساعد فريق التدقيق على ايجاد الحلول لإنجاز الاعمال خلال وقت قصير نسبياً وتتمثل أهداف التدقيق (الامين والشمري، 2023: 198) بالاتي:

1- يزيد من قيمة الوحدة الاقتصادية من خلال مواجه التحديات، اذ ان الوحدة الاقتصادية تعمل في ظروف غير مستقرة متمثلة بالتغيرات التكنولوجية المتسارعة بالإضافة الى التهديدات والمخاطر التي تواجهها والتي تتطلب من الادارة التخطيط لمنع الاثار السلبية.

2- يتماشى مع والتطورات التكنولوجية المتغيرة، اذ ان التغييرات التي تطرأ على الاسواق وتغير المتطلبات التنظيمية للوحدة الاقتصادية يؤدي الى التغيير في المخاطر، بالإضافة الى المرونة التي تتميز بها ادارة التدقيق الرشيق في معالجة المخاطر والتغييرات خلال فترة قصيرة نسبياً.

3- تمكن فريق التدقيق الرشيق من اجراء اجتماعات متكررة والتي تتم خلال فترات زمنية متقاربة، اذ يتم التركيز على المخاطر الرئيسية والعمل على تحليل البيانات المتوفرة التي تعتبر أحد العوامل الأساسية التي تساعد على تطبيق عملية التدقيق ببساطة، ففي حالة وجود مخالفات ومشكلات على مستوى كبير في أحد الاقسام فهذا لا يعني بالضرورة اجراء عملية التدقيق على جميع الاقسام وبنفس الطريقة، اذ يقوم فريق الدقيق من خلال الاجتماعات بمناقشة جميع المشكلات واصفائها الى تراكم المخاطر التي يتعين معالجتها في اجتماع آخر للفريق.

4- يتطلب تقديم النتائج والتوصيات خلال فترة زمنية قصيرة، اذ يتم مناقشتها مع اصحاب المصلحة في نهاية كل اجتماع ويتم التعامل مع المشكلات بشكل فوري في الاجتماع.

5- يتم تحديد وقت الانتهاء من الانشطة والعناصر من قبل المدققين الداخليين بالاتفاق مع اصحاب المصالح اذ يتم تحليل جميع ابعاد المشكلة وبعد التوصل الى ايجاد حل المشكلة ومناقشتها ينتقل فريق التدقيق الى مشكلة اخرى.

3.2 تطور اداء التدقيق الداخلي: تطورت وظيفة التدقيق علميا ومهنيا وازداد الاعتماد عليها وتوسع نشاطها نتيجة للتطور السريع لاداء الوحدات الاقتصادية مما ادى لهذه الوظيفة ان تتطور في مجال الأعمال والمنتشر على مستوى العالم وذلك من أجل تحقيق أقصى فائدة من عملية التدقيق. (الحرب 2010: 61) ونظرا للتطور الذي حققه التدقيق الداخلي حيث يعتبر بأنه نشاط مصمم لإضافة قيمة وتحسين عمليات الوحدة الاقتصادية من خلال الوظائف التي حددتها ومساعدتها في تحقيق أهدافها باستخدام منهج منظم لتطوير وتقييم فعاليتها فوظيفة التدقيق الداخلي تعمل كوسيلة للوقوف على ضعف وقوة الأنظمة والعمليات والإجراءات التي تتبعها الوحدة الاقتصادية بغرض تحقيق الاهداف وتحسين الاداء. (محمدانتي، 2017: 35)

1.3.2 العوامل التي ساهمت في تطور أداء التدقيق الداخلي: (ابو علي، 2012: 36)

- 1- التغيرات التقنية التي أزلت موانع الاتصالات.
- 2- الاقتصاديات العالمية التي أصبحت متداخلة مما تتطلب ضرورة رقابة دائمة للأحداث الدولية والتي أصبحت تؤثر على شروط العمل المحلية.
- 3- درجة الوعي لدى المستفيد من الخدمات التي جعلته يطلب أعلى جودة بسعر اقل.
- 4- ظهور معهد المدققين الداخليين (IIA) عام 1941 والذي قام بإنشاء وتطوير معايير واداب سلوكيات المهنة مما شكل له إطارا مهنيا وأخلاقيا للمهنة فأصبح المعهد هو المؤسسة القائمة على مهنة التدقيق.

2.2 تطوير اداء التدقيق الداخلي باستخدام التدقيق الرشيق: في مجال التكنولوجيا استخدمت الوحدات الاقتصادية العديد من التقنيات لتطوير البرمجيات بهدف زيادة الإنتاج وتوفير المنتجات المطلوبة للزبائن في الوقت المحدد وبأعلى جودة فقد ظهرت محاولات عديدة لتطوير هذه البرمجيات أثناء التطبيق العملي ونتج عن هذه المحاولات ظهور نموذج جديد للأعمال خلال القرن الحادي والعشرين يسمى التدقيق الرشيق وقد حقق نتائج جيدة عن طريق إعطاء قيمة للتفاعل بين مطوري البرمجيات والعاملين والتعاون مع الزبائن وادارة التغير (Kim et, 2013:295). حيث يعد التدقيق الرشيق أحد أساليب إدارة المشروعات التي تهدف إلى تقليل التكلفة والوقت وتطوير الجودة وتسليم المنتجات باختلاف الأساسي بين التدقيق الداخلي التقليدي والتدقيق الرشيق من حيث المرونة حيث يركز التدقيق التقليدي قبل البدء في المهام على التخطيط الصارم اما التدقيق الرشيق يركز على التخطيط المرن والمتكرر على أساس مستمر اما مرحلة التقليدي تتطلب فترة زمنية اكثر من مرحلة الرشيق حيث يركز

التدقيق الرشيق على التعاون والتواصل بين فريق التدقيق وأصحاب المصالح طوال فترة العمل (2020 Galvanize)، لذا يجب على إدارة التدقيق الداخلي تحديد الطرق المناسبة لتطبيق الاداء الرشيق مع فريق التدقيق داخل الوحدات الاقتصادية بالإضافة إلى أن التدقيق الرشيق ليست بالتأكد واجب التطبيق في جميع الوحدات الاقتصادية لذي يجب أخذ البيئة المناسبة والثقافة التنظيمية في الاعتبار (2020 KPMG). ويرى الباحثان بان التدقيق الرشيق قد ساهم من خلال دوره الايجابي الذي يقوم به في كافة المجالات ومن ضمنها مجال تطويره لا أداء التدقيق الداخلي واستخدام اسلوبا جديدا أكثر مرونة بما يضمن تخفيض الوقت والجهد وتقليل الهدر وخفض التكاليف وموائمة التطورات مع متطلبات الزبائن من خلال الاستعانة ببرنامج التحليل الاحصائي SPSS والتوصيف الاحصائي وتسلسل الرتب حيث اظهرت نتائج البحث بان التدقيق الرشيق يساعد في نجاح الاداء في الوحدة الاقتصادية وجاء في المرتبة الاولى للأهمية (تسلسل الرتب)

1.2.2 أهمية التدقيق الرشيق في تطوير الاداء (القنبري، 2020: 6)

- 1- الكفاءة ودرجة تركيزها على العناصر المحددة باعتبارها ذات اولوية للتدقيق الداخلي.
- 2- الاستجابة السريعة لبيئة المتغيرة في العمل وزيادة التحكم في التصميم والتنفيذ ومتابعة البرامج وتقليص الفترة الزمنية للتدقيق الداخلي.
- 3- إعادة وترتيب أولويات عملية التدقيق بشكل متكرر بعد كل عملية وليس في نهاية المطاف وهذا يتطلب معالجة من قبل فريق التدقيق للقضايا عند ظهورها.
- 4- التعاون والتواصل بين أعضاء فريق التدقيق و تركيزهم على استغلال الفرص وتوليد الأفكار بعيدا عن الروتين والزامهم بتوثيق العمل .
- 5- تقليل هدر الموارد وتخفيض تكلفة العمل وتوفير وقت على المدى القصير داخل إدارة التدقيق الداخلي وعدم المساس بجودة عملية التدقيق الداخلي

2.2.2 المؤشرات التي من خلالها الحكم على التدقيق الرشيق في تطوير الاداء للتدقيق الداخلي:

(Wright Jr., 2020: 7)

- 1- القابلية لتحمل المخاطر: تمكين وظيفة التدقيق الداخلي من توزيع الموارد بمرونة لدعم المخاطر الديناميكية.
- 2- رؤى متكاملة قائمة على القيمة: التقارير التي تنتج تحمل رؤية وأفكار دقيقة ووجهة نظر تستند إلى القيمة
- 3- الكفاءة: تقليل الوقت المستغرق في عملية التدقيق وبموارد قليلة من أجل زيادة القدرة على مواجهة المخاطر المحتملة.(شريف، 2023: 61).
- 4- خدمات إضافية: العائد على الاستثمار الذي يعمل على المحافظة على الجودة وتحقيق قيمة ونتائج عالية.

المحور الثالث/الجانب العملي

1.3 عينة البحث: لغرض تحقيق هدف البحث، والمتضمن التدقيق الرشيق ودوره في تطوير اداء التدقيق الداخلي تم اختيار عينة البحث المكون من مجموعة من الاكاديميين والمدققين العاملين في الوحدات الاقتصادية، ولضمان تحقق متطلبات البحث فان الباحثان عملوا على توزيع (35) استبانة على العينة المختارة، بطريقة عشوائية ومباشرة للتحليل الاحصائي، كما هو موضح في الجدول(1) عدد الاستبانات الموزعة

جدول (1)

الحالة	العدد	النسبة المئوية
عدد الاستبانات الموزعة	35	100%
عدد الاستبانات غير المرجعة	5	15%
عدد الاستبانات المرجعة	30	85%

وصف وتشخيص عينة البحث الحالية (المعلومات الشخصية) لغرض وصف عينة البحث، لا بد من توضيح اهم المعلومات الشخصية حول العينة المبحوثة ضمن ميدان البحث المختار، وهو الجزء الأول من استمارة الاستبانة التي وزعت وتم الاجابة عليها، ومعلوماتها كما هو موضح في جدول (2):

جدول (2) توزيع عينة البحث ووصفها وفقاً للمعلومات الشخصية

المؤهل							
ماجستير		دكتوراه		دبلوم عالي		بكالوريوس	
ت	%	ت	%	ت	%	ت	%
12	40%	4	13.3%	10	33.3%	4	13.4%
التخصص							
محاسبة		تدقيق		علوم مالية ومصرفية		رقابة وتدقيق	
ت	%	ت	%	ت	%	ت	%
15	50%	15	50%	0	0%	0	0%
عدد سنوات الخبرة							
اقل من 5 سنوات		10 – 6		15 – 11		20 – 16	
ت	%	ت	%	ت	%	ت	%
11	37%	7	23%	6	20%	4	13%
2	7%	2	7%	21	70%	2	7%
عدد الدورات التدريبية للمبحوث في مجال المحاسبة							
لا يوجد		دورة واحدة		دورتان		ثلاث دورات فأكثر	
ت	%	ت	%	ت	%	ت	%
4	13%	9	30%	12	40%	5	17%
عدد الدورات التدريبية للمبحوث في مجال التدقيق							
لا يوجد		دورة واحدة		دورتان		ثلاث دورات فأكثر	
ت	%	ت	%	ت	%	ت	%
2	7%	10	33%	15	50%	3	10%
عدد الدورات التدريبية للمبحوث في مجال الحاسوب والانترنت							
لا يوجد		دورة واحدة		دورتان		ثلاث دورات فأكثر	
ت	%	ت	%	ت	%	ت	%
3	10%	10	33%	6	20%	11	37%

المصدر: إعداد الباحثان (نتائج الاستبيان)

. المقاييس الوصفية: صممت أداة القياس على شكل استبيان ، ضم محوراً وحيداً هو (التدقيق الرشيق ودوره في تطوير اداء التدقيق الداخلي) تم استخدام مقياس ليكرت الثلاثي (مقياس ليكرت هو أسلوب لقياس الاتجاهات أو الآراء. ويستخدم في العديد من استمارات الاستبيان أو استطلاع الآراء و يتم توجيه أسئلة بحيث تكون الاستجابات تعبر عن الآراء ويعتمد المقياس على ردود تدل على درجة الموافقة أو الاعتراض على صيغة ما) في إعداد إجابات الاستمارة المتعلقة بمتغير الدراسة، وذلك لغرض قياس رأي أفراد العينة بشأن فقرات الاستبيان إضافة إلى تحديد أوزانها (تسلسل الاهمية) وكما موضح في الجدول الآتي:

مقياس ليكرت الثلاثي: يستخدم في حالة كون الإجابة إحدى ثلاث خيارات مثل (موافق- محايد- غير موافق)، كما فالجدول التالي :

جدول رقم (3) مقياس ليكرت الثلاثي

الاجابة	اوافق	محايد	لا اوافق
درجة الاجابة	3	2	1

المصدر : اعداد الباحثان

ويعطى كل رأي وزنه، وفق الترتيب الموضح بالجدول (2) أدناه و يتم بعد ذلك حساب المتوسط الحسابي (المتوسط المرجح) ، ثم يحدد الاتجاه كما في الجدول التالي:

جدول رقم (4) معايير تحديد اتجاه الرأي لمقياس ليكرت الثلاثي

ومن خلال قيمة المتوسط المرجح والمحصورة بين الواحد والثلاثة، تُحدد درجة الرأي للمستجيب.

الجدول (5): التوصيف الاحصائي لأسئلة البحث

المصدر : إعداد الباحثان ، مخرجات برنامج SPSS

اتجاه الرأي		المتوسط المرجح					
غير موافق		من 1 إلى 1.66					
محايد		من 1.67 إلى 2.33					
موافق		من 2.34 إلى 3					
ت	الفقرة	المتوسط	الانحراف المعياري	الاختبار	مغنوية الاختبار	درجة الموافقة	تسلسل أهمية الفقرة
1	التدقيق الرشيقي يساعد في نجاح اداء التدقيق الداخلي في الوحد الاقتصادية	2.97	0.183	29.000	0.000	اوافق	1
2	يؤدي التدقيق الرشيقي الى تحسين الاداء التشغيلي والجودة ورضا الزبون.	2.87	0.507	9.355	0.000	اوافق	3
3	يعمل التدقيق الرشيقي على تكوين فريق تدقيق على اساس الخبرة والكفاءة لاداء التدقيق الداخلي	2.87	0.346	13.730	0.000	اوافق	3
4	يتطلب استخدام التدقيق الرشيقي مدققين قادرين على الاستجابة السريعة لاحتياجات الوحدة الاقتصادية	2.80	0.407	10.770	0.000	اوافق	4
5	استخدام التدقيق الرشيقي يؤدي الى تحويل مقاييس الاداء الرئيسية للتدقيق من التقليدية الى التركيز على رضا زبون	2.37	0.850	2.362	0.025	اوافق	10
6	يساعد التدقيق الرشيقي على تقديم نصائح وروى بشكل متواصل بالاعتماد على دورات تدقيق قصيرة الاجل	2.90	0.305	16.155	0.000	اوافق	3
7	التدقيق الرشيقي يضمن توفير الوقت على المدى القصير وتقليل هدر الموارد وتخفيض تكلفة العمل داخل إدارة التدقيق الداخلي على المدى المتوسط	2.93	0.365	14.000	0.000	اوافق	2
8	يعمل التدقيق الرشيقي على خلق القيمة وليس التركيز على اداء التدقيق	2.77	0.504	8.332	0.000	اوافق	5
9	يعزز التدقيق الرشيقي التعاون بين اداء المدققين الداخليين وزبون التدقيق	2.57	0.568	5.461	0.000	اوافق	8
10	يعمل التدقيق الرشيقي على ترشيد عمليات التوثيق وتبسيط المستندات في عمليات التدقيق الداخلي	2.37	0.765	2.626	0.014	اوافق	10
11	يعمل التدقيق الرشيقي على زيادة مشاركة زبائن التدقيق في مشروعات التدقيق	2.17	0.834	1.095	0.283	محايد	11
12	يوفر التدقيق الرشيقي دورات للتدقيق الداخلي لفترة زمنية ثابتة	2.10	0.845	0.648	0.522	محايد	12
13	ان اسلوب التدقيق الرشيقي يمنح الزبون فهما اكثر شفافية للعمليات التجارية والمسائل المختلفة التي يمكن تنشأ.	2.40	0.855	2.562	0.016	اوافق	9
14	يمكن التدقيق الرشيقي الوحدة الاقتصادية من تطبيق المعرفة والرؤية التنظيمية وتحديد الفجوات والضوابط وفرص التحسين المستمر .	2.93	0.254	20.149	0.000	اوافق	2
15	ان التدقيق الرشيقي يركز على تقديم تأكيدات مهمة من خلال البدء بما هو مهم وتنفيذ عمليات التدقيق بمستوى عالي من الذكاء	2.67	0.711	5.135	0.000	اوافق	6
16	التدقيق الرشيقي يؤدي الى الانضباط واكمال عمليات التدقيق في الوقت المحدد	2.60	0.770	4.267	0.000	اوافق	7
17	التدقيق الرشيقي يعتبر مناسباً بشكل خاص لعمليات التدقيق المعقدة	2.57	0.728	4.264	0.000	اوافق	8
18	الانتقال الى التدقيق الرشيقي يؤدي الى تغيير الطريقة التي يعمل بها التدقيق الداخلي وجعل انجاز اعمال التدقيق اكثر شفافية وكفاءة	2.80	0.484	9.049	0.000	اوافق	4
19	يعالج التدقيق الرشيقي التحديات التي تواجه اداء التدقيق الداخلي	2.37	0.809	2.483	0.019	اوافق	10
20	التدقيق الرشيقي يعد احد الطرق الملائمة لتطوير اداء التدقيق الداخلي.	2.67	0.606	6.021	0.000	اوافق	6
-	المتوسط العام	2.63	-	-	-	اوافق	-

يشير الجدول (5) أعلاه الى إن المتوسطات المحسوبة لجميع فقرات البحث جاءت ضمن فئة الموافقة (2.34 الى

3) باستثناء حيادية الفقرتين (11 و 12)، وعليه يمكن أن نستنتج ما يلي:

① أن جميع الأفكار المطروحة في فقرات المتغير المدروس (التدقيق الرشيقي) صحيحة ومهمة ولها دور في تطوير اداء التدقيق الداخلي.

② وجود تجانس جيد في آراء الباحثين وذلك من خلال قيم الانحرافات المعيارية الصغيرة (أقل من الواحد الصحيح) لجميع الفقرات ويدل ذلك على واقعية وموثوقية أكبر بإجابات الباحثين .
 ③ في تسلسل أهمية الفقرات، كانت الفقرة 1 (التدقيق الرشيق يساعد في نجاح اداء التدقيق الداخلي في الوحدة الاقتصادية) في المرتبة الأولى للأهمية ، ومن بعدهما الفقرة 7 و 14 (التدقيق الرشيق يضمن توفير الوقت على المدى القصير وتقليل هدر الموارد وتخفيض تكلفة العمل داخل إدارة التدقيق الداخلي على المدى المتوسط، يمكن التدقيق الرشيق الوحدة الاقتصادية من تطبيق المعرفة والرؤية التنظيمية وتحديد الفجوات والضوابط وفرص التحسين المستمر) وتباعاً الى أن نصل للفقرة 12 (يوفر التدقيق الرشيق دورات للتدقيق الداخلي لفترة زمنية ثابتة) والتي حازت على المرتبة الاخيرة في تسلسل الأهمية.

④ إن إجابات الباحثين (ولجميع فقرات متغير التدقيق الرشيق) قد كانت دالة معنوياً (أي أن إجابات الباحثين مهمة وذات دلالات منطقية صحيحة ويُعتمدُ عليها في الاستنتاجات الخاصة بالبحث) وذلك من خلال قيم t المحسوبة والتي كان مستوى الدلالة في جميعها اقل من 0.05 ، باستثناء الفقرتين 11 و 12 وللذان كان مستوى معنوية اختبار t لكلٍ منهما اكبر من 0.05 مما يعني انهما غير حاسمتين في اعطاء معلومات يمكن الاستدلال بها.

⑤ وأخيراً فإن الجدول يوضح بأن آراء الباحثين تميل الى الموافقة على المفاهيم والآراء التي تضمنتها فقرات متغير التدقيق الرشيق وهذا ما دلَّ عليه المتوسط العام لجميع الفقرات والذي كان مساوياً لـ 2.63. ويمكن وضع التسلسل الخاص بأهمية الفقرات التي تضمنها متغير التدقيق الرشيق كما في الجدول التالي:

ت	الفقرة	تسلسل أهمية الفقرة
1	التدقيق الرشيق يساعد في نجاح اداء التدقيق الداخلي في الوحد الاقتصادية	1
-5	يؤدي التدقيق الرشيق الى تحسين الاداء التشغيلي والجودة ورضا الزبون.	2
-6	يعمل التدقيق الرشيق على تكوين فريق تدقيق على اساس الخبرة والكفاءة لاداء التدقيق الداخلي	3
-7	يتطلب استخدام التدقيق الرشيق مدققين قادرين على الاستجابة السريعة لاحتياجات الوحدة الاقتصادية	4
-16	استخدام التدقيق الرشيق يؤدي الى تحويل مقاييس الاداء الرئيسية للتدقيق من التقليدية الى التركيز على رضا زبون	5
-4	يساعد التدقيق الرشيق على تقديم نصائح وروى بشكل متواصل بالاعتماد على دورات تدقيق قصيرة الاجل	6
-2	التدقيق الرشيق يضمن توفير الوقت على المدى القصير وتقليل هدر الموارد وتخفيض تكلفة العمل داخل إدارة التدقيق الداخلي على المدى لمتوسط	7
-9	يعمل التدقيق الرشيق على خلق القيمة وليس التركيز على اداء التدقيق	8
-13	يعزز التدقيق الرشيق التعاون بين اداء المدققين الداخليين وزبون التدقيق	9
-17	يعمل التدقيق الرشيق على ترشيد عمليات التوثيق وتبسيط المستندات في عمليات التدقيق الداخلي	10
-19	يعمل التدقيق الرشيق على زيادة مشاركة زبائن التدقيق في مشروعات التدقيق	11
-20	يوفر التدقيق الرشيق دورات للتدقيق الداخلي لفترة زمنية ثابتة	12
-15	ان اسلوب التدقيق الرشيق يمنح الزبون فهماً اكثر شفافية للعمليات التجارية والمسائل المختلفة التي يمكن تنشأ.	13
-3	يمكن التدقيق الرشيق الوحدة الاقتصادية من تطبيق المعرفة والرؤية التنظيمية وتحديد الفجوات والضوابط وفرص التحسين المستمر	14
-10	ان التدقيق الرشيق يركز على تقديم تأكيدات مهمة من خلال البدء بما هو مهم وتنفيذ عمليات التدقيق بمستوى عالي من الذكاء	15
-12	التدقيق الرشيق يؤدي الى الانضباط واكمال عمليات التدقيق في الوقت المحدد	16
-14	التدقيق الرشيق يعتبر مناسباً بشكل خاص لعمليات التدقيق المعقدة	17
-8	الانتقال الى التدقيق الرشيق يؤدي الى تغيير الطريقة التي يعمل بها التدقيق الداخلي وجعل انجاز اعمال التدقيق اكثر شفافية وكفاءة	18
-18	يعالج التدقيق الرشيق التحديات التي تواجه اداء التدقيق الداخلي	19
-11	التدقيق الرشيق يعد احد الطرق الملائمة لتطوير اداء التدقيق الداخلي.	20

المحور الرابع: الاستنتاجات والتوصيات

الاستنتاجات:

1- ان تطبيق التدقيق الرشيق يمكن اعتباره اسلوباً جديداً لا أداء التدقيق الداخلي التقليدي حيث يعمل على اضافة قيمة سواء كان لتقرير المدقق و عملية التدقيق بالكامل.

- 2- ان عملية الانتقال من التدقيق التقليدي الى التدقيق الرشيق يمثل عملية معقدة بالرغم من النتائج التي يحققها لذا فإن التخطيط المسبق وتحديد معوقات التنفيذ مبكرا وتوقع نقاط القوة والضعف في البيئة تعتبر من العوامل الاساسية للنجاح.
- 3- من خلال الجانب العملي تشير نتائج البحث بان التدقيق الرشيق له دورا في تطوير الاداء وهناك تجانس بين اراء المبحوثين في قيم الانحرافات المعيارية الصغيرة مما دل على واقعية وموثوقية الاجابة.
- 4- اظهرت نتائج البحث بان التدقيق الرشيق يساعد في نجاح الاداء في الوجد الاقتصادية جاء في المرتبة الاولى للاهمية (تسلسل الرتب) وهذا يدل على ان التدقيق الرشيق حقق نسبة عالية في تطوير اداء التدقيق في الوحدات ومن بعدها الفقرات 7، 14، وتبعا الى ان نصل الفقرة 12 جاءت في الفقرة الاخيرة في تسلسل الاهمية.
- 5- غياب الوعي لدى المدققين الداخليين واصحاب المصالح بمفهوم التدقيق الرشيق.

التوصيات:

- 1- ضرورة الاستفادة من الطرق الحديثة للتدقيق الرشيق التي تلائم اداء التدقيق الداخلي.
- 2- الاستفادة من جهود الباحثين في نشر الثقافة والمعرفة باستخدام التدقيق الرشيق في الوحدات الاقتصادية لما يتمتع من مرونة في خطط التدقيق.
- 3- ضرورة دعم الوحدات الاقتصادية بتوفير الموارد المالية والبشرية والتقنية لتطبيق التدقيق الرشيق.
- 4- ضرورة رفع الوعي لدى المدققين بأهمية التدقيق الرشيق نظرا لما يحقق من توضيح للممارسات العملية.

المصادر العربية: References

- 1- ابو علي، محمد حسن، (2012) " تطوير اجراءات التدقيق الداخلي لضبط الاداء المالي والاداري رسالة ماجستير، كلية التجارة، جامعة الاسلامية غزة.
- 2- امين، سعاد عدنان نعمان الشمري، (2023) أهمية التدقيق الداخلي الرشيق في تحقيق التنمية المستدامة، مجلة كلية دجلة الجامعة، المجلد (6) العدد(2).
- 3- الحدرب، زهير (2010) "علم تدقيق الحسابات"، عمان، دار البداية ناشرون وموزعون.
- 4- شريف، عبدالله فائق ابراهيم، (2023) "تأثير التدقيق الرشيق على كفاءة وفاعلية التدقيق الداخلي" رسالة ماجستير، جامعة الموصل، كلية الإدارة والاقتصاد.
- 5- القنبري، محمد قيس، (2020) "نحو مراجعة داخلية رشيقة"، مجلة منصة المراجعة الداخلية السعودية
- 6- محمداتني، وسيم بوعشة، (2017) "دور المراجعة الداخلية في تحسين الاداء في المؤسسة الاقتصادية"، رسالة ماجستير جامعة 08 ماي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير.

المصادر الاجنبية

- 1- Azizi, Nima & 1- Taqi, Mohammed Aysar (2015), Applying Agile methodologies within the context of traditional project governance- A study of the Volvo Group experience MASTER THESIS INFORMATICS.
- 2- Galvanize (2020). Sprinting Ahead with Agile Auditing. <https://iiabelgium.org/wp-content/uploads/2020/08/eBook-sprinting-ahead-with-agile-auditing-002.pdf>

-
- 3-Kim, D. H., Kim, D. S., Koh, C., and Kim, H. W. (2013). An Information System Audit Model for Project Quality Improvement by the Agile Methodology. International Journal of Information and Education Technology, 3 (3)
- 4- KPMG (2020). Agile Internal Audit White Paper on Working Agile within Internal Audit Functions Part I: Introducing Working Agile. <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/nl/pdf/2020/sectoren/agile-internal-audit-1.pdf>
- 5- Serag, Asmaa Abd El-moneim, and Daoud, Mona Mohammed Ali,(2022) Auditing Trends for the Future Agile Internal Auditing.
- 6-Sadiksha, Acharya(2021) Agile Auditing for Increasing Efficiency International Journal of Auditing and Accounting Studies Volume 3; Number 1.
- 7-Wright Jr., Rick A., (2020), Agile auditing: Transforming the Audit Process Instituto de Auditores Internos de Chile Internal Audit Foundation, USA.