



# مجلة دراسات الخليج والجزيرة العربية



فصلية علمية محكمة - تصدر عن مجلس النشر العلمي - جامعة الكويت

## أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية في الجامعات الحكومية السعودية

جعفر عثمان الشريف

الكويت  
KUWAIT U

ISSN: 0254 - 4288

Online ISSN: 2791 - 1586

المجلد 51 العدد 199

جمادى الآخرة 1447 هـ - ديسمبر 2025

## أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية في الجامعات الحكومية السعودية



جعفر عثمان الشريف<sup>(1)</sup>

### ملخص

**الأهداف:** هدفت هذه الدراسة إلى تعرّف أثر استخدام تقنيات التحول الرقمي باعتبارها أحد تطبيقات تكنولوجيا المعلومات التي تهدف إلى تطوير أنشطة المراجعة الداخلية على جودة المراجعة الداخلية في الجامعات الحكومية في المملكة العربية السعودية من وجهة نظر عينة من المراجعين الداخليين في تلك الجامعات. **المنهج:** اعتمدت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، واستخدمت استبانة، انطوت على مجموعة من التساؤلات؛ لاستطلاع آراء المستقصى منهم، وتحقيق أهداف الدراسة، وطُبقت على عينة بلغت 132 مراجعاً داخلياً في الجامعات الحكومية بالمملكة العربية السعودية، وحلّت باستخدام عدد من الأساليب الإحصائية بوساطة برنامج الحزمة الإحصائية في العلوم الاجتماعية (SPSS)، الإصدار (27). **النتائج:** توصلت الدراسة إلى وجود أثر معنوي كبير دال إحصائياً عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ )، وبدرجة كبيرة لاستخدام تقنيات التحول الرقمي على وجود خطة ملائمة لعملية المراجعة الداخلية، وتحسين إجراءات تنفيذ عملية المراجعة الداخلية، وتحسين العناية والكفاءة المهنية للمراجع الداخلي، وتفعيل تقرير المراجعة الداخلية في الجامعات السعودية الحكومية. **الخاتمة:** خلصت الدراسة إلى أن استخدام الجامعات السعودية الحكومية لتقنيات التحول الرقمي له تأثير معنوي وبدرجة كبيرة على جودة المراجعة الداخلية.

**الكلمات المفتاحية:** التحول الرقمي، المراجعة الداخلية، الجامعات

الحكومية، المملكة العربية السعودية

(1) أستاذ مشارك، قسم المحاسبة، كلية إدارة الأعمال، جامعة المجمعة. j.abdelaziz@mu.edu.sa

- تُسَلَّم البحث في: 2025/6/22، أُجيز للنشر في: 2025/9/8.

## The impact of digital transformation on the quality of internal auditing in Saudi public universities

Jafar O. Al-Sharif<sup>(1)</sup>

### Abstract

**Objectives:** This study aimed to identify the impact of using digital transformation technologies as an IT application aiming at developing internal auditing activities on the quality of internal auditing in public universities in the Kingdom of Saudi Arabia, from the perspective of a sample of internal auditors at these universities. **Method:** The study adopted the descriptive analytical approach, as well as a questionnaire, containing a set of questions, to survey the respondents' opinions and achieve the study's objectives. The questionnaire was distributed to a sample of 132 internal auditors at public universities in the Kingdom of Saudi Arabia. The questionnaire was analyzed using several statistical methods using the Statistical Package for the Social Sciences (SPSS), version 27. **Results:** The study found a statistically significant effect at the significance level ( $\alpha \leq 0.05$ ) of the use of digital transformation technologies on the existence of an appropriate plan for the internal audit process, improving internal audit implementation procedures, enhancing the care and professional competence of internal auditors, and activating the internal audit report at Saudi public universities. **Conclusion:** The study concluded that Saudi public universities' use of digital transformation technologies has a significant impact on the quality of internal auditing.

**Keywords:** digital transformation, internal auditing, public universities, Kingdom of Saudi Arabia

---

(1) Associate Professor, Department of Accounting, Faculty of Business Administration, Majmaah University. j.abdelaziz@mu.edu.sa

- Submitted: 22/6/2025, Accepted: : 8/9/2025.

## المقدمة

أدت التطورات المتسارعة في عالم التكنولوجيا إلى اتجاه العديد من القطاعات نحو تطبيق تقنيات التحول الرقمي في معظم وظائفها وأنشطتها، ولعل أبرز هذه القطاعات قطاع التعليم والصحة والتجارة. وقد أصبح التحول الرقمي من الضروريات لجميع المؤسسات والهيئات التي تسعى إلى تطوير خدماتها وتحسينها، وتسهيل وصولها إلى المستفيدين (السيد والسديري، 2022)، كما شكل تحدياً كبيراً لنماذج الأعمال الحالية ومن ضمنها المراجعة الداخلية، التي تأثرت بالتقدم المحرز في مجال التقنيات الرقمية؛ مثل تحليل البيانات الضخمة والذكاء الاصطناعي، وتكنولوجيا سلاسل الكتل، وأتمتة العمليات الروبوتية (Ritter & Pederson, 2020)، وبطبيعة الحال أثر ذلك على أصحاب المصلحة والأطراف ذات العلاقة (حسن وأشكال، 2024). ويستخدم المراجعون الداخليون التقنية الرقمية في الحصول على المعلومات ومعالجتها بطريقة تضمن مستوى مرضياً من جودة المراجعة. وتعمل التقنيات الرقمية على مساعدة المراجع الداخلي على تحسين أدائه، وذلك من خلال تمكينه من اختبار مجتمع بأكمله بدلاً من مجرد عينة محددة من المعاملات، ويؤدي ذلك إلى تحقيق وفر في الوقت والتكلفة؛ مما يجعل المراجعين الداخليين يركزون على المهام التي تتطلب بعض الأحكام الشخصية، كما تساهم في تعميق رؤيتهم وتمكينهم من تقديم مشورة أفضل بشأن العمليات المالية والإدارية وتحسين الأداء (الحداد، 2022). وتعتبر المراجعة الداخلية من الأدوات المهمة التي تستخدمها المنشآت في تقييم فعالية العمليات الداخلية، ومع تزايد العمليات وتعقيدها أصبحت المراجعة الداخلية أكثر تعقيداً وتحدياً، خاصة في ظل التحول الرقمي وتطبيقاته الحديثة، التي يمكن استخدامها في تحسين جودة المراجعة الداخلية، وذلك من خلال تحليل البيانات واستخراج المعلومات المهمة والتنبؤ بالمخاطر المحتملة (حمزة، 2025). وينظر إلى المراجعة الداخلية على أنها نشاط مستقل وموضوعي يهدف إلى تقديم تأكيدات وخدمات استشارية؛ ومن ثم، قيمة إضافية وتحسين عمليات المنشأة (The institute of internal auditors [IAA], 2017)؛ ومن ثم، فإن وظيفة المراجعة الداخلية تؤدي دوراً ميكانيكياً في إدارة المخاطر وكشف الاحتيال، وتحقيق أمن المعلومات، وإدارة

العمليات (الوثيري، 2024). وعلى مستوى المملكة العربية السعودية ومواكبتها لرؤيتها 2030 فإن التحول الرقمي للحكومة السعودية يُعد إستراتيجية متكاملة وحاسمة وعملية تهدف إلى تمكين التحول الرقمي الحكومي وتسريعه بكفاءة وفعالية. وتبنت المملكة العربية السعودية العديد من برامج ومشاريع الحكومة الإلكترونية، مع تمكين المؤسسات والهيئات الحكومية المختلفة ودعمها. ويهدف التحول الرقمي في المملكة العربية السعودية إلى توفير جميع الخدمات الحكومية رقمياً وإتاحة الوصول إليها بسهولة ويسر. وضمّت إستراتيجية التحول الرقمي لمواكبة العصر الرقمي؛ إذ توفر رؤية 2030 برنامج تحول فعالاً يُعرف باسم برنامج التحول الوطني، ويهدف إلى تهيئة بيئة رقمية تمكّن القطاع العام والخاص من تحقيق مستهدفات رؤية 2030 (هيئة التحول الرقمي، 2024).

توجهت الجامعات السعودية إلى الاهتمام بوظيفة المراجعة الداخلية، وتمثل ذلك في إنشاء وحدات خاصة مستقلة للمراجعة الداخلية، إلى جانب العمل على ردها بالكفاءات البشرية التي تساعد على تحقيق أهدافها بالكفاءة والجودة العالية؛ إذ تعتبر المراجعة الداخلية إحدى الممارسات التي تمكّن الممارسين من الحصول على بيانات ومعلومات دقيقة حول الأداء الجامعي (الفيفي، 2023). وتأتي هذه الدراسة في محاولة لتعرّف تأثير استخدام تقنيات التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية في الجامعات السعودية الحكومية، وذلك من وجهة نظر المراجعين الداخليين في تلك الجامعات.

## الإطار المنهجي للدراسة

### مشكلة الدراسة

تعتبر المراجعة الداخلية نشاطاً تقيماً وموضوعياً مستقلاً، يهدف إلى تمكين الجامعات من تحقيق التميز والريادة والضبط الداخلي وجودة الأداء، وتعدّ عملية المراجعة الداخلية عملية منظمة، تحكمها مجموعة من المبادئ والمعايير التي تمكّن القائمين بها من الحصول على بيانات ومعلومات دقيقة حول الأداء الجامعي، وتساعدهم على اكتشاف نقاط القوة والضعف، ومراجعة السياسات والبرامج، وقياس مدى صلاحية الأنظمة الداخلية للجامعة (علي وهادي، 2016). وعلى الرغم من المزايا التي ترتبط بالتحول الرقمي فإن تجميع البيانات ومراجعتها لا يزال يمثل تحدياً يواجه المراجعة الداخلية في

مؤسسات التعليم الجامعي؛ إذ إن الاعتماد على التقنية الرقمية يتطلب مراجعين، لديهم مهارات عالية في استخدامها من حيث مخاطرها وضوابطها (محمد، 2022). وقد أسهمت الدراسات والأبحاث السابقة في تسليط الضوء على واقع المراجعة الداخلية في القطاع العام في المملكة العربية السعودية (المبارك والجبر، 2021؛ السهلي، 2011؛ Alzeban & Sawan, 2013)، وعلى الرغم من ذلك لا تزال هناك بعض الفجوات المعرفية التي تحتاج إلى البحث، وعلى وجه التحديد تأثير التقنية الرقمية على جودة المراجعة الداخلية في الجامعات السعودية. وتتمثل مشكلة هذه الدراسة في عدم تناول الدراسات السابقة التي اطلع عليها الباحث لأثر استخدام تقنيات التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية في الجامعات السعودية، ومن ثم، فإن هناك ضرورة لتعرّف هذا الأثر. وفي ضوء ما تقدم يمكن للباحث صياغة مشكلة الدراسة في السؤال الآتي: ما أثر استخدام تقنيات التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية في الجامعات السعودية الحكومية؟

### أهداف الدراسة

تتمثل أهداف هذه الدراسة في الآتي:

- تعرّف أثر استخدام تقنيات التحول الرقمي على وجود خطة ملائمة لعملية المراجعة الداخلية في الجامعات السعودية الحكومية.
- تعرّف أثر استخدام تقنيات التحول الرقمي على تحسين إجراءات تنفيذ عملية المراجعة الداخلية في الجامعات السعودية الحكومية.
- تعرّف أثر استخدام تقنيات التحول الرقمي على تحسين العناية والكفاءة المهنية اللازمة للمراجع الداخلي في الجامعات السعودية الحكومية.
- تعرّف أثر استخدام تقنيات التحول الرقمي على فعالية تقرير المراجعة الداخلية في الجامعات السعودية الحكومية.

### أهمية الدراسة

تتمثل الأهمية العلمية للدراسة في تناولها لموضوع، يمتاز بالحدثة، وهو تقنيات التحول الرقمي وتأثيره على جودة المراجعة في الجامعات؛ ومن ثم، يتوقع

الباحث أن تسهم الدراسة في تأصيل الموضوع فكرياً ونظرياً، من خلال الإسهام في إضافة معرفة جديدة حول أثر التقنية الرقمية على جودة المراجعة الداخلية في قطاع الجامعات في ظل التطورات التي فرضتها الثورة الصناعية الرابعة. وتكتسب الدراسة أهميتها العملية من توقع الباحث أن تسهم نتائج الدراسة في إفادة الجامعات السعودية بصورة عامة والجامعات الحكومية على الوجه الخصوص، في كيفية الاستفادة من التحول الرقمي، والتغلب على تحدياته لتحسين جودة المراجعة الداخلية؛ ومن ثم، مواكبة التطورات التقنية.

### حدود الدراسة

- الحدود الموضوعية: اقتصرت الدراسة على تعرّف أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية في الجامعات الحكومية في المملكة العربية السعودية.
- الحدود الزمنية: أجريت الدراسة خلال الفصل الدراسي الأول لعام 2025.
- الحدود المكانية: اقتصرت الدراسة على الجامعات السعودية الحكومية دون التطرق إلى الجامعات الأهلية والخاصة.

### الإطار النظري والدراسات السابقة

#### التحول الرقمي

ترى زيدان (2020) أن التحول الرقمي نتاج مجموعة من التقنيات الرقمية الحديثة (الحاسب والذكاء الاصطناعي، الحوسبة السحابية، وغيرها من التقنيات)، التي تعمل بشكل متزامن. وعرفه أحمد، محمد فتحي (2020) بأنه تغير مقصود في نمط الخدمات والوظائف والممارسات الإدارية والخدمية للمؤسسات من الشكل التقليدي المعتاد إلى صورة إلكترونية رقمية من خلال الموارد البشرية الذكية ومقومات البنية التقنية الرقمية، والتطبيقات التكنولوجية الذكية عبر شبكات الإنترنت داخل المؤسسة. وبناءً على ما ذكر يمكن للباحث تعريف التحول الرقمي بأنه إحلال النظم الآلية بدلاً من العمل البشري التقليدي، وخاصة في مجالات إنتاج الخدمات؛ بما ينعكس على هياكل المؤسسات وتكوين الموارد البشرية فيها. ومن المفاهيم التي عُرضت

يستنتج الباحث أن التحول الرقمي لا يقتصر على استخدام التقنية فقط، بل يرتبط أيضاً بالأبعاد التنظيمية والتشغيلية للمؤسسة؛ أي هو عملية متكاملة تتضمن التحول في جميع قطاعات المؤسسة. وحدد الدهشان والسيد (2020) دواعي التحول الرقمي في الجامعات في الآتي:

1 - الرغبة في أتمتة الأدوار والوظائف في الجامعات بصورتها الحالية والاستبدال بها تطبيقات تقنية؛ مثل الذكاء الاصطناعي، والتعلم الآلي، والحوسبة السحابية، والبيانات الضخمة، وإنترنت الأشياء، وما يتبع ذلك من تغيير في الكفايات التي تستلزمها الوظائف الجديدة.

2 - حداثة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات، ودوافع الأعمال، التي تمثل العوامل التي تدفع المؤسسات إلى تطبيق التكنولوجيا الرقمية استجابة لمتطلبات السوق الجديدة؛ مما يؤدي إلى الحقبة الرقمية التنافسية الحديثة.

مما سبق يخلص الباحث إلى أن التحول الرقمي أصبح ضرورة ملحة في الجامعات؛ إذ يسعى إلى تحقيق العديد من الفوائد؛ مثل تقليل الوقت والتكلفة، وتحسين جودة التعليم الجامعي.

ويمر التحول الرقمي بثلاث مراحل أساسية، حددها كل من المطيري (2022) وحسن وأشكال (2024) في الآتي:

- النمذجة: وتمثل المرحلة الأولى للرقمنة، وتشير إلى تشفير المعلومات التناظرية إلى تنسيق رقمي، حتى يمكن لأجهزة الحاسب الآلي تخزين المعالجة ونقل هذه المعلومات وتحويلها إلى معلومات رقمية.

- التمثيل المرئي: ويعبر عن كيفية الاعتماد على تكنولوجيا المعلومات في تنفيذ العمليات التشغيلية، وبناء العلاقات مع العملاء من خلال إنشاء قنوات اتصال جديدة لمنشأة العميل عبر الإنترنت لتسهيل التواصل بين مختلف الأطراف ذوي العلاقة.

- التحول الرقمي: ويشير إلى تطوير نماذج الأعمال الحالية، أو تبني نماذج أعمال جديدة، قد تكون قائمة بالفعل بمؤسسات مناظرة أو مبتكرة؛ وذلك لتحقيق ميزة تنافسية، وإضافة قيمة حقيقية لمنشأة العميل.

## تقنيات التحول الرقمي

1 - **تقنية سلسلة الكتل (Blockchain).** تعرّف هذه التقنية بأنها نظام يتيح لمجموعة من الحواسيب المتصلة إنشاء سجل دفترى إلكتروني للتحقق من البيانات والمعاملات والمصادقة عليها وحفظها في سلسلة طويلة من البيانات المشفرة (Ortman, 2018). وتسمح هذه التقنية بإدخال المعلومات والتأكد منها: ليمتلك كل حاسب النسخة نفسها من البيانات والمعلومات، وعند إضافة أي عقود أو اتفاقيات إلكترونية للسلسلة يتم التحقق من صحتها قبل إضافتها، ويؤدي ذلك في النهاية إلى وجود سجل مشفر لا يمكن التلاعب به أو التعديل عليه.

2 - **تقنية تعلم الآلة (Machine Learning).** تعلم الآلة هو إحدى تقنيات الذكاء الاصطناعي، وتقوم هذه التقنية على فكرة، مفادها أن الآلات يمكن أن تتعلم بطرق مشابهة لكيفية تعلم البشر (Bhavsar et al., 2017). وتصنف خوارزميات تعلم الآلة إلى:

- التعلم المُراقب: وفيه يقوم الإنسان بإدخال عدد كبير من البيانات للتنبؤ بقيمة المخرجات المطلوبة، بالإضافة إلى التزويد بمدى دقة التنبؤات في أثناء تدريب الخوارزمية، وبعد ذلك تطبق الخوارزمية ما تعلمته على بيانات جديدة (Munoko et al., 2020).

- التعلم غير المراقب: وفي هذه التقنية لا توجد حاجة إلى تدريب الخوارزمية؛ إذ تستخدم في تحليل كميات هائلة من البيانات دون تصنيف مسبق، وتستخدم في مهام معالجة أكثر تعقيداً من أنظمة التعلم المراقب (Dogan, & Birant, 2021).

- التعلم العميق: وتعتمد هذه التقنية على الطريقة التحليلية التي تسمى بالشبكة العصبية، وهي أيضاً طريقة تعلم، تمكن من التحليل والاستخدام العالي الدقة لمراجعة البيانات والاستنتاجات. وتتيح هذه التقنية للحاسب إمكانية الكشف عن النقاط التي يجب ملاحظتها بين البيانات، وتسمى الميزات؛ إذ يكتسب تلقائياً ميزات يصعب شرحها من حيث المنطق واللغات (Zemankova, 2019).

3 - **منصات إنترنت الأشياء.** وتعتبر هذه التقنية من أهم الجسور التي تربط بين التطبيقات المادية والرقمية. فالعدد المتزايد من الأجهزة المتصلة بالإنترنت يساعد

المنشآت على مراقبة الأصول واستغلال الأنشطة بمستوى عالٍ، كما يجعلها قادرة على العمل بذكاء؛ ومن ثم، تتاح الفرصة للحصول على المعلومات في أقل وقت وبأقل تكلفة، وتمتاز هذه التقنية بالدقة في اتخاذ القرارات ودمج الأعمال بطريقة آمنة وموثوق بها، وترتكز بصورة أساسية على تكنولوجيا الاستشعار، والأجهزة المتصلة؛ مما يجعلها محركاً أساسياً في قيادة عملية التحول الرقمي (ربيع، 2023).

**4 - الحوسبة السحابية.** وتعني توفير موارد تقنية المعلومات بحسب الطلب عبر الإنترنت مع تسعير التكلفة بحسب الاستخدام، فبدلاً من شراء مراكز البيانات الفعلية وامتلاكها والاحتفاظ بها، يمكن الاستفادة من خدماتها التكنولوجية؛ مثل إمكانية الحوسبة، والتخزين وقواعد البيانات (شاهر، 2021).

**5 - البيانات الضخمة.** تمتاز تقنيات الحوسبة التقليدية بعدم قدرتها على التعامل مع كم هائل من المعلومات، ويستخدم الذكاء الاصطناعي لمعالجة هذا النوع من البيانات لتحقيق النتائج المرجوة وإيجاد الاتجاهات والأنماط والتنبؤات؛ إذ تُنفذ المهام التحليلية المعقدة بشكل أسرع من الخيال البشري بمساعدة أنظمة الذكاء الاصطناعي (موسى وبلال، 2019).

مما سبق يخلص الباحث إلى أن تقنيات التحول الرقمي متعددة الأشكال، وقد حاول تناول أهمها استخداماً في الواقع العملي وأكثرها تأثيراً على جودة المراجعة الداخلية. ويحقق استخدام تقنيات التحول الرقمي العديد من الفوائد في مجال المراجعة الداخلية، حاولت العديد من الدراسات (Christ et al., 2021; Newman et al., 2021; Zhikhoreva et al., 2021) حصر هذه الفوائد في الآتي:

- تغيير دور المراجعين الداخليين؛ إذ يؤدي استخدام تقنيات التحول الرقمي إلى توحيد الممارسات وزيادة كفاءة العمل بالإضافة إلى القدرة على اختبار عدد كبير من البيانات باستخدام تحليل البيانات الضخمة.
- توفير الدقة ورفع قيمة الإنتاجية لوظيفة المراجعة الداخلية، من خلال دعم المراجعين الداخليين في أثناء تقييم المخاطر ومرحلة إجراء الاختبارات، والإسهام في تسهيل التحليلات التنبؤية والوصفية التي تستند إلى البيانات التاريخية.

- تسهيل القدرة على استخدام البيانات الإلكترونية والاستفادة منها في إنجاز مهام المراجعة بكفاءة عالية، من خلال توفير العديد من البرامج ومهارات التكنولوجيا التي يحتاج إليها المراجع الداخلي.
- الإسهام في تطوير قدرات المراجع الداخلي من خلال الحد من إصدار الأحكام الشخصية وإعداد التقديرات؛ ومن ثم، تعزيز الثقة في تقرير المراجعة الداخلية.
- الإسهام في تحليل البيانات التي تنسجم مع أهداف المراجعة، ويتحقق ذلك من خلال وجود خطة ملائمة لعملية المراجعة ومحددة مسبقاً، ويؤدي ذلك إلى سرعة إنجاز إجراءات المراجعة.

مما سبق يخلص الباحث إلى أن استخدام تقنيات التحول الرقمي في مجال المراجعة الداخلية يحقق العديد من الفوائد المرجوة؛ إذ يوفر استخدام هذه التقنيات تقليل الوقت والجهد وخفض تكلفة المراجعة؛ مما ينعكس إيجاباً على جودة المراجعة الداخلية.

### جودة المراجعة الداخلية

تشير جودة المراجعة الداخلية إلى القدرة على تقديم تقرير المراجعة الداخلية، والوفاء بمتطلبات واحتياجات جميع الأطراف المستفيدة من المراجعة الداخلية (أحمد، محمد عبدالمجيد، 2021). وعرف إسماعيل وإبراهيم (2021) جودة المراجعة الداخلية بأنها قدرة المراجعة على اكتشاف نقاط الضعف في نظام الرقابة الداخلية، وتقديم التوصيات الملائمة لمعالجتها أو الحد منها. وبناءً على ما ذكر يمكن للباحث تعريف المراجعة الداخلية بأنها توافر مجموعة من الصفات أو العوامل التي تجعل المراجعين الداخليين يؤدون عملهم بجودة عالية؛ ومن ثم، دعم قدرة المراجعة الداخلية على تحقيق أهدافها. وأشار معيار المراجعة الأمريكي رقم (128) الصادر عن معهد المحاسبين القانونيين الأمريكي (AICPA) إلى ثلاثة معايير، تساعد على تحسين جودة المراجعة الداخلية، وتتمثل في الكفاءة المهنية للمراجع الداخلي، وموضوعيته، واستقلاله (American Institute of Certified Public Accountants [AICPA], 2014)، وتناولت العديد من الدراسات (Barac & Staden, 2010; Shahimi et al., 2016) هذه المعايير على النحو الآتي:

- تأهيل المراجع الداخلي: ويقصد بذلك التأهيل العلمي والعملية، وهو يعتبر أحد محددات جودة المراجعة الداخلية؛ فكلما ارتفع مستوى تعليمه والشهادات العلمية العالية كان أدائه لأعمال المراجعة أعلى كفاءة (Prawitt et al., 2009). ويتحقق ذلك -من وجهة نظر الباحث- من خلال التعليم المهني المستمر، والحصول على الشهادات المهنية ذات الصلة بالمهنة، وتوفير الدعم المالي، والمشاركة في الندوات وورش العمل والمحاضرات المرتبطة بمزاولة المهنة.
- استقلالية المراجع الداخلي: ويُقصد بالاستقلالية التحرر من الظروف التي تهدد قدرة نشاط المراجعة الداخلية أو الرئيس التنفيذي للمراجعة الداخلية من تأدية مسؤوليات المراجعة بطريقة غير متحيزة (المنظمة الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبية [الإنتوساي]، 2019). وحتى يكون المراجع الداخلي مستقلاً يتوجب عليه التحرر من جميع العلاقات والمصالح والتصرفات، التي قد تضعه في موضع المساومة على استقلاليته. ونص معيار المراجعة رقم (1100) الصادر عن معهد المراجعين الداخليين (IAA) على ضرورة الاستقلال التنظيمي لعملية المراجعة الداخلية، وعلى ضرورة وجود تواصل بين مجلس الإدارة والإدارة العليا والمراجعة الداخلية، وعدم مشاركة المراجع الداخلي في أي عمل أو نشاط يقوم بمراجعته ومن المحتمل أن يؤثر على حكمه المهني (IAA, 2009).
- موضوعية المراجع الداخلي: يرى أحمد، محمد عبدالمجيد (2021) أن موضوعية المراجع الداخلي تعتبر من المتغيرات المهمة التي تؤثر في جودة المراجعة الداخلية، وعرفها بأنها موقف عقلي غير متحيز يتيح للمراجع الداخلي أداء مهامه المكلف القيام بها. ومما سبق يستنتج الباحث أن موضوعية المراجع تتطلب عدم إخضاعه لأحكام الغير وعدم تأثره بأرائهم. وأشار ميثاق أخلاقيات المهنة الصادر عن معهد المراجعين الداخليين إلى ضرورة الاهتمام بموضوعية المراجع الداخلي، وتحقيق مستوى عالٍ من الموضوعية المهنية عند جمع المعلومات عن النشاط محل المراجعة وتقييمها وتوصيلها.
- الكفاءة المهنية للمراجع الداخلي: أشار كثير من الدراسات؛ مثل دراسة Drogalas et al. (2015) إلى أن كفاءة المراجعين الداخليين تعد من الأمور المهمة

التي تؤثر على جودة المراجعة الداخلية. وعرفت الكفاءة المهنية للمراجع الداخلي بأنها قدرته على إنجاز المهام بجدية وفقاً لمبادئ ومعايير المراجعة الداخلية المهنية (عبدالكريم، 2022). وتتحقق كفاءة المراجع الداخلي من خلال قدرته على التعامل مع الإدارة وفريق العمل، وفهم طبيعة عمل المنشأة، والقدرة على تجميع البيانات وتحليلها، والاطلاع على المعايير المهنية والإرشادات الحديثة المتعلقة بالمراجعة الداخلية.

- جودة تنفيذ المهام: تشير جودة تنفيذ المهام إلى قدرة المراجع الداخلي على تحقيق أهداف المؤسسة في أقل وقت وبأقل تكلفة (أحمد، محمد عبدالمجيد، 2021). ويتحقق ذلك -من وجهة نظر الباحث- من خلال وجود دليل للمراجعة الداخلية، يمثل مرجعاً لجميع الأطراف ذات العلاقة بالمراجعة الداخلية، ويتضمن جميع التفاصيل المتعلقة بالتخطيط لعملية المراجعة وتنفيذها، وكيفية إعداد تقريرها، ويراعي المبادئ والقواعد الخاصة بأخلاقيات المهنة والحصول على الأدلة والقرائن المناسبة التي تزيد الثقة في تقرير المراجعة.

## الدراسات السابقة

قام الباحث باستقراء العديد من الدراسات ذات الصلة بموضوع الدراسة، ويمكن استعراضها على النحو الآتي:

- قدمت حمزة (2025) دراسة هدفت إلى تعرّف أثر التحول الرقمي على تحسين جودة المراجعة الداخلية في مؤسسات القطاع العام العاملة في الولاية الشمالية في السودان. اتبعت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، واستعانت بأداة الاستبانة في جمع البيانات، وقد وزعت إلكترونياً على 45 مراجعاً داخلياً. وتوصلت إلى وجود علاقة إيجابية دالة إحصائياً بين التحول الرقمي وجودة المراجعة الداخلية.

- هدفت دراسة ناجي وآخرون (2025) إلى تعرّف تأثير التقنيات الرقمية الحديثة على جودة المراجعة الداخلية في المؤسسة العامة للاتصالات. استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي؛ إذ وزّعت 75 استبانة على موظفي المؤسسة محل الدراسة، شملت المراجعين الداخليين، وموظفي إدارة تقنية المعلومات بالمركز الرئيسي والفروع. وتوصلت الدراسة إلى أن استخدام الأنظمة الخبيرة يُحسّن جودة

المراجعة الداخلية، وأن استخدام الحوسبة السحابية يقلل من الغش والأخطاء عبر أنظمة الإنذار المبكر؛ مما يعزز كفاءة المراجعة الداخلية.

- أجرى شواقفة وآخرون (2024) دراسة هدفت إلى بحث دور التحول الرقمي في تحسين إجراءات عملية المراجعة الداخلية في القطاع القضائي في الأردن بالتطبيق على دوائر التنفيذ. ولتحقيق هدف الدراسة استخدم المنهج الوصفي التحليلي في الإطار النظري للدراسة، كما استخدمت الدراسة أسلوب تحليل المحتوى للتقارير القضائية في الفترة من 2018-2022 في دوائر التنفيذ بمحافظة إربد. ومن أهم نتائج الدراسة أن تطبيق تقنيات التحول الرقمي يؤثر إيجاباً على إجراءات المراجعة الداخلية في القطاع القضائي الأردني.

- وحاولت دراسة حسن وأشكال (2024) تعرّف مدى توافر مقومات تفعيل التحول الرقمي بوظيفة المراجعة الداخلية لتعزيز الأداء الحكومي في البيئة الليبية. ولتحقيق أهداف الدراسة استخدم المنهج الوصفي التحليلي من خلال تجميع بيانات نوعية عن طريق أسلوب المقابلات الشخصية. ومن أبرز نتائج الدراسة أن تطبيق المؤسسات الحكومية الليبية لتقنيات التحول الرقمي ضعيف على الرغم من إدراكها لأهمية الرقمنة في العمليات المالية والمحاسبية.

- وهدفت دراسة الروقي والفيافي (2024) إلى تعرّف أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية في المؤسسات الحكومية في المملكة العربية السعودية. اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، كما استعانت بالاستبانة في جمع بيانات الدراسة، وقد وزّعت 59 استبانة على عينة من المراجعين الداخليين في مؤسسات قطاع التعليم بعسير. وخلصت الدراسة إلى وجود تأثير إيجابي للتحول الرقمي على معايير الصفات للمراجع الداخلي، ومعايير أداء المراجعة من وجهة نظر عينة الدراسة.

- وهدفت دراسة عباس (2023) إلى تعرّف أثر التحول الرقمي على تفعيل دور المراجعة الداخلية وانعكاس ذلك على تحقيق التنمية المستدامة في شركات صناعة الأدوية والإسمنت والحديد والصلب المصرية في ضوء رؤية مصر 2030. اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، واستعانت بالاستبانة أداة رئيسة في مرحلة

جمع البيانات، وقد وُزعت 150 استبانة على المراجعين الداخليين في الشركات الصناعية عينة الدراسة. ومن أبرز ما توصلت إليه الدراسة من نتائج وجود أثر إيجابي لتطبيق تقنيات التحول الرقمي في الشركات الصناعية على تفعيل المراجعة الداخلية وتطويرها، وذلك من خلال تحسين العمليات التشغيلية المختلفة وربط الإنتاج برغبات العملاء؛ مما ينعكس إيجاباً على تحقيق التنمية المستدامة.

- حاولت دراسة الديني (2024) الكشف عن تأثير التحول الرقمي وانعكاساته على جودة المراجعة الداخلية من خلال دراسة ميدانية في شركة النفط اليمنية- حضرموت الساحل. اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، واتخذت من الاستبانة أداة لجمع البيانات، وقد وُزعت 46 استبانة على موظفي الشركة محل الدراسة. وتوصلت الدراسة إلى نتائج، أهمها أن التحول الرقمي يسهم في تحسين أداء المراجع الداخلي من خلال سرعة توفير المعلومات، وأن تطبيق تقنيات التحول الرقمي يتطلب توافر مراجعين داخليين ذوي مهارات وكفاءة عالية للقيام بعملية المراجعة.

- وسلطت دراسة أمين وعبدالحق (2023) الضوء على واقع وظيفة المراجعة الداخلية في ظل مخرجات التحول الرقمي، وذلك من خلال تناولها بالدراسة والتحليل تقريراً مشتركاً بين معهد المراجعين الداخليين (IAA) وشركة إرنست (EY) للتدقيق والاستشارات، حيث اعتمد التقرير بدوره على استبانة موجهة إلى عينة من المراجعين الداخليين في الشركات الهولندية. بلغ عدد العينة 73 مراجعاً داخلياً. وخلصت الدراسة إلى أن الشركات الهولندية حديثة العهد نسبياً بتطبيق تقنيات التحول الرقمي في أنشطة المراجعة الداخلية، وهناك العديد من المعوقات التي تحول دون تبنيها، منها التكلفة، ونقص المهارات لدى موظفي أقسام المراجعة الداخلية.

- وقدمت الحداد (2022) دراسة هدفت إلى استكشاف تطبيق تكنولوجيا التحول الرقمي في البنوك التجارية المصرية وأثر ذلك على نشاط المراجعة الداخلية والشمول المالي. اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، واستخدمت الاستبانة أداة رئيسة في جمع البيانات، وقد وُزعت 150 استبانة على عينة مكونة من موظفي تكنولوجيا المعلومات بالبنوك التجارية الحكومية في مصر، وعينة

من المراجعين الداخليين، وعينة من مديري المراجعة الداخلية، وعينة من الأكاديميين بالجامعات المصرية. ومن أبرز نتائج الدراسة وجود أثر إيجابي لتطبيق التكنولوجيا الرقمية على أنشطة المراجعة الداخلية؛ مما يؤثر إيجاباً على الشمول المالي.

- وهدفت دراسة رشوان وأبو عرب (2022) إلى تسليط الضوء على دور التحول الرقمي في تحسين جودة المراجعة الداخلية في البنوك المدرجة في البورصة الفلسطينية. اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي من خلال أسلوب الحصر الشامل لصغر مجتمع الدراسة، كما استعانت بأداة الاستبانة في مرحلة جمع البيانات، وقد وزّعت 85 استمارة على المراجعين الداخليين في البنوك عينة الدراسة. وتوصلت الدراسة إلى أن استخدام التحول الرقمي يسهم في ضمان جودة عملية المراجعة الداخلية من خلال إنجازها بدقة عالية.

وبناءً على ما سبق عرضه من دراسات يخلص الباحث إلى أن هناك تشابهاً كبيراً في نتائجها على الرغم من أنها طُبقت في بيئات أعمال مختلفة، وتعددت مناهجها المستخدمة، وتختلف هذه الدراسة عن الدراسات السابقة في بيئة تطبيقها؛ إذ طبقت في بيئة المملكة العربية السعودية، كما تختلف عنها في قطاع التطبيق وهو قطاع الجامعات الحكومية، ولم يعثر الباحث على أي دراسة سابقة تناولت موضوع هذه الدراسة وهذا يؤكد أهمية موضوع الدراسة والحاجة إلى دراسته لسد هذه الفجوة البحثية وإضافة أدلة من بيئة جديدة. وقد أفادت الدراسة من الدراسات السابقة في تحديد مشكلتها وصياغة فروضها ومقارنة نتائجها.

## فروض الدراسة

بناءً على ما سبق عرضه في الإطار النظري، وما توصلت إليه الدراسات السابقة من نتائج، يمكن للباحث صياغة فروض الدراسة على النحو الآتي:

1 - يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لاستخدام تقنيات التحول الرقمي على وجود خطة ملائمة لعملية المراجعة الداخلية في الجامعات السعودية الحكومية.

- 2 - يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لاستخدام تقنيات التحول الرقمي على تحسين إجراءات تنفيذ عملية المراجعة الداخلية في الجامعات السعودية الحكومية.
- 3 - يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لاستخدام تقنيات التحول الرقمي على تحسين العناية والكفاءة المهنية اللازمة للمراجع الداخلي في الجامعات السعودية الحكومية.
- 4 - يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لاستخدام تقنيات التحول الرقمي على فعالية تقرير المراجعة الداخلية في الجامعات السعودية الحكومية.

## المنهج

### إجراءات الدراسة

- في ضوء مشكلة الدراسة وأهدافها، وللتحقق من صحة فروضها وظّف المنهج الوصفي التحليلي، الذي يُعد مدخلاً ملائماً لتشخيص الظواهر الإنسانية، من خلال التركيز على وصف الظاهرة محل الدراسة وصفاً دقيقاً كما هي في الواقع، كما يعبر عنها كماً وكيفاً، من خلال تعرّف العوامل والمكونات التي تتحكم فيها؛ ومن ثم، استخلاص النتائج وتعميمها. واعتمدت هذه الدراسة على نوعين من المصادر، هما:
- مصادر ثانوية: وتتمثل في الكتب والدوريات والتقارير والمقالات، وشبكة الإنترنت، والدراسات السابقة في الإطار النظري للدراسة.
  - مصادر أولية: قام الباحث بإعداد استبانة وتطويرها؛ لتعرّف أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية في الجامعات السعودية الحكومية من وجهة نظر المراجعين الداخليين في تلك الجامعات.

### مجتمع الدراسة وعينتها

يتكون مجتمع الدراسة من جميع المراجعين الداخليين في الجامعات السعودية الحكومية، أما المشاركون فيها؛ فنظراً لكبر حجم المجتمع وانتشاره الجغرافي على مستوى مناطق المملكة ومدنها، اعتمد الباحث على أسلوب المعاينة العشوائية

البسيطة؛ وذلك بغرض تمثيل المراجعين الداخليين في الجامعات السعودية الحكومية بما يتوافق مع نسبة توافرهم في مجتمع الدراسة. وزعت 146 استبانة على المشاركين من المراجعين الداخليين في 27 جامعة سعودية حكومية، من بين 29 جامعة وفقاً للموقع الرسمي لوزارة التعليم في المملكة العربية السعودية، واسترجع 138 استبانة، تمثل نسبة 95% من الاستبانات الموزعة، وبعد مراجعة الاستبانات المسترجعة مراجعة دقيقة، استبعدت 6 استبانات لعدم اكتمال بياناتها، ليصبح عدد الاستبانات الصالحة للتحليل 132 استبانة، وهي تمثل 96% من الاستبانات المسترجعة.

### مقياس الدراسة

قام الباحث بتصميم استبانة بهدف تعرّف أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية في الجامعات السعودية الحكومية، وذلك بعد الاطلاع على أدبيات الدراسة من دراسات وأبحاث سابقة (حمزة، 2025؛ عباس، 2023؛ ناجي وآخرون، 2025). وتكونت الاستبانة في صورتها النهائية من قسمين، هما:

- القسم الأول: اشتمل على البيانات الأولية للمشاركين في الدراسة، وتتمثل في: الجنس، المؤهل العلمي، عدد سنوات الخبرة، المسمى الوظيفي.
- القسم الثاني: اشتمل على 49 فقرة، تمثل أربعة محاور رئيسة لتعرّف أثر استخدام تقنيات التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية في الجامعات السعودية الحكومية، وذلك من وجهة نظر المراجعين الداخليين في تلك الجامعات، وهي:
  - المحور الأول: تعرّف أثر استخدام تقنيات التحول الرقمي على وجود خطة ملائمة لعملية المراجعة الداخلية في الجامعات السعودية الحكومية من وجهة نظر المراجعين الداخليين، ويشتمل على 14 فقرة. ويجب هذا المحور عن الفرض الأول من فروض الدراسة.
  - المحور الثاني: تعرّف أثر استخدام تقنيات التحول الرقمي على تحسين إجراءات تنفيذ عملية المراجعة الداخلية في الجامعات السعودية الحكومية

من وجهة نظر المراجعين الداخليين، ويشتمل على 13 فقرة. ويجب هذا المحور عن الفرض الثاني من فروض الدراسة.

• المحور الثالث: تعرّف أثر استخدام تقنيات التحول الرقمي على تحسين العناية والكفاءة المهنية اللازمة للمراجع الداخلي في الجامعات السعودية الحكومية من وجهة نظر المراجعين الداخليين، ويشتمل على 15 فقرة. ويجب هذا المحور عن الفرض الثالث من فروض الدراسة.

• المحور الرابع: تعرّف أثر استخدام تقنيات التحول الرقمي على فعالية تقرير المراجعة الداخلية في الجامعات السعودية الحكومية من وجهة نظر المراجعين الداخليين، ويشتمل على 7 فقرات. ويجب هذا المحور عن الفرض الرابع من فروض الدراسة.

وحُدّد مستوى الموافقة بخمسة مستويات بحسب مقياس ليكرت الخماسي لتقدير درجة الإجابة على فقرات الاستبانة لقياس أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية في الجامعات السعودية الحكومية، وذلك لكل فقرة من فقرات محاور الاستبانة ومن وجهة نظر عينة الدراسة. ومستويات الموافقة هي: (لا أوافق بشدة/منخفضة جداً، لا أوافق/منخفضة، محايد/متوسطة، أوافق/كبيرة، أوافق بشدة/كبيرة جداً)، ولقياس درجة أثر كل فقرة وفقاً للمتوسط الحسابي للمقياس الخماسي، قام الباحث بحساب مدى المقياس  $(5-1=4)$ ؛ ومن ثم قسّم الناتج على أكبر قيمة للمقياس للحصول على طول الفئة  $(4 \div 5 = 0.80)$ ، وبناءً على هذه القيمة؛ تم تكوين المتوسطات لكل فئة من فئات المقياس الخماسي، وجدول 1 يوضح ذلك.

## جدول 1

### المتوسطات الحسابية لفئات المقياس الخماسي

بدائل الإجابة	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة
القيمة	1	2	3	4	5
طول الخلية	1-1.79	1.80-2.59	2.60-3.39	3.40-4.19	4.20-5

المصدر: إعداد الباحث من واقع تحليل بيانات الدراسة 2025.

## الصدق الظاهري للاستبانة

عُرِضَت الاستبانة في صورتها الأولية على ستة من المحكمين في تخصص المراجعة في الجامعات السعودية ممن هم على رتبة أستاذ وأستاذ مشارك، وأخذ بما أبدوه من مقترحات، بالحذف أو الإضافة أو التعديل على فقرات محاور الاستبانة، وفي ضوء تلك المقترحات صيغت الاستبانة في صورتها النهائية.

## صدق الاتساق الداخلي

قيس الاتساق الداخلي لفقرات الاستبانة من خلال حساب معاملات الارتباط بين كل فقرة والدرجة الكلية للمحور الذي تنتمي إليه الفقرة، وجدول 2 يوضح ذلك.

### جدول 2

معاملات الارتباط بين درجة كل فقرة من فقرات الاستبانة والدرجة الكلية للمحور الذي تنتمي إليه

المحور	معامل ارتباط بيرسون
وجود خطة ملائمة لعملية المراجعة الداخلية.	*0.657
تحسين إجراءات تنفيذ عملية المراجعة الداخلية.	*0.742
تحسين العناية والكفاءة المهنية اللازمة للمراجع الداخلي.	*0.538
فعالية تقرير المراجعة الداخلية.	*0.621
جميع المحاور	0.671

المصدر. إعداد الباحث من واقع تحليل بيانات الدراسة 2025.

يتضح من جدول 2، أن معاملات الارتباط دالة إحصائياً عند مستوى معنوية  $(\alpha \leq 0.05)$ ، وعليه؛ تُعد فقرات الاستبانة صادقة لما وُضعت لقياسه.

## ثبات الاستبانة

بعد أن أجرى الباحث التعديلات على الاستبانة في ضوء مقترحات المحكمين وتوزيعها على عينة الدراسة ومن ثم جمع البيانات بصورة نهائية؛ لجأ إلى اختبار ثبات ألفا كرونباخ؛ للتحقق من ثبات محاور القسم الثاني للدراسة، وجدول 3 يوضح ذلك.

### جدول 3

نتائج قياس معامل ألفا كرونباخ لأداة الدراسة

المحور	عدد الفقرات	درجة الثبات Alpha
وجود خطة ملائمة لعملية المراجعة الداخلية.	14	0.81
تحسين إجراءات تنفيذ عملية المراجعة الداخلية.	13	0.82
تحسين العناية والكفاءة المهنية اللازمة للمراجع الداخلي.	15	0.76
فعالية تقرير المراجعة الداخلية.	7	0.78

المصدر. إعداد الباحث من واقع تحليل بيانات الدراسة 2025.

يتضح من جدول 3 أن درجة الاتساق بين فقرات القياس لكل محور في أداة الدراسة قوية جداً، وراوحت بين 76% و 81%، وتعتبر القيم المعيارية لدرجة الثبات Alpha في البحوث الإدارية مقبولة عند 60% فأكثر (Stafford & Bodson, 2006, p.99).

### الأساليب الإحصائية المستخدمة

فُرِغَت بيانات الدراسة وحللت باستخدام برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS)، الإصدار (27). وقد استخدم الباحث الأساليب الإحصائية الآتية:

- معامل الثبات ألفا لقياس ثبات المقاييس المستخدمة في الدراسة.
- اختبار كولموجروف-سمرنوف للتحقق من مدى خضوع بيانات الدراسة للتوزيع الطبيعي.
- معامل ارتباط بيرسون لدراسة العلاقة بين متغيرات الدراسة.
- المتوسطات الحسابية (المتوسط الحسابي والانحراف المعياري).
- اختبار مربع كأي للتحقق من صحة فروض الدراسة.

### نتائج الدراسة

قبل التحقق من صحة فروض الدراسة استخدم الباحث اختبار كولموجروف-سمرنوف للتحقق من مدى خضوع بيانات الدراسة للتوزيع الطبيعي، وجدول 4 يوضح ذلك.

#### جدول 4

#### اختبار التوزيع الطبيعي (Sample-KS)

المحور	عدد الفقرات	قيمة Z	قيمة مستوى الدلالة
وجود خطة ملائمة لعملية المراجعة الداخلية.	14	0.635	1.524
تحسين إجراءات تنفيذ عملية المراجعة الداخلية.	13	0.714	1.406
تحسين العناية والكفاءة المهنية اللازمة للمراجع الداخلي.	15	0.693	1.617
فعالية تقرير المراجعة الداخلية.	7	0.540	1.731
جميع المحاور	49	0.631	1.538

المصدر: إعداد الباحث من واقع تحليل بيانات الدراسة 2025.

يتضح من جدول 4 أن قيمة Z المحسوبة أقل من قيمة Z الجدولية 1.22، ومستوى الدلالة أكبر من 0.05؛ مما يدل على عدم وجود فروقات ذات دلالة إحصائية بين توزيع بيانات الاستبانة والتوزيع الطبيعي. وبعد التأكد من أن بيانات الدراسة تخضع للتوزيع الطبيعي، قام الباحث باختبار فروض الدراسة من خلال تحليل بياناتها ومناقشة النتائج على النحو الآتي:

#### نتائج الفرض الأول

نص الفرض الأول: "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لاستخدام تقنيات التحول الرقمي على وجود خطة ملائمة لعملية المراجعة الداخلية في الجامعات السعودية الحكومية". أجري التحليل الوصفي من خلال المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لتعرّف مستوى موافقة عينة الدراسة على الفقرات التي تقيس أثر التحول الرقمي على وجود خطة ملائمة لعملية المراجعة الداخلية، وذلك من خلال 14 فقرة، كما استخدم الاختبار الإحصائي الاستدلالي (مربع كأي) للتحقق من صحة الفرض. وقد رُمزت الفقرات الخاصة بهذا الفرض بالرموز (X1-1) إلى (X1-14). وجدول 5 يوضح ذلك.

جدول 5

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لاستجابات عينة الدراسة حول أثر التحول الرقمي على وجود خطة ملائمة لعملية المراجعة الداخلية

م	الفقرة	م	ع	قيم كأي المحسوبة	درجة الحرية	القيمة الجدولية	مستوى الدلالة	درجة الموافقة
1	(X1-1)	3.64	0.635	86.31	3	11.49	< 0.001	كبيرة
2	(X1-2)	3.49	1.234	92.30	3	11.49	< 0.001	كبيرة
3	(X1-3)	3.56	0.716	81.38	3	11.49	< 0.001	كبيرة
4	(X1-4)	3.78	0.532	96.37	3	11.49	< 0.001	كبيرة
5	(X1-5)	3.71	0.631	92.19	3	11.49	< 0.001	كبيرة
6	(X1-6)	3.69	0.816	85.37	3	11.49	< 0.001	كبيرة
7	(X1-7)	3.74	0.459	83.23	3	11.49	< 0.001	كبيرة
8	(X1-8)	3.62	1.256	88.10	3	11.49	< 0.001	كبيرة
9	(X1-9)	3.83	1.320	80.47	3	11.49	< 0.001	كبيرة
10	(X1-10)	3.86	0.964	97.68	3	11.49	< 0.001	كبيرة
11	(X1-11)	3.64	0.798	83.94	3	11.49	< 0.001	كبيرة
12	(X1-12)	3.70	0.762	80.48	3	11.49	< 0.001	كبيرة
13	(X1-13)	3.77	1.224	84.29	3	11.49	< 0.001	كبيرة
14	(X1-14)	3.85	1.167	90.21	3	11.49	< 0.001	كبيرة
	الدرجة الكلية لجميع الفقرات	3.62	0.783	89.57	3	12.28	< 0.001	كبيرة

المصدر: إعداد الباحث من واقع تحليل بيانات الدراسة 2025.

يتضح من جدول 5 أن المتوسط الحسابي لكل فقرة من فقرات هذا الفرض أكبر من المتوسط الفرضي 3، وتشير هذه النتيجة إلى موافقة أفراد عينة الدراسة على جميع الفقرات التي تقيس هذا الفرض. وجاءت إجابات عينة الدراسة متقاربة؛ إذ كان

مستوى الموافقة على جميع الفقرات بدرجة كبيرة. وحازت الفقرة رقم (10-X1)، ونصها "يمكّن استخدام تقنيات التحول الرقمي المراجع الداخلي من الحصول على المعلومات الكافية للأنشطة المراد مراجعتها" المرتبة الأولى؛ بمتوسط حسابي بلغ 3.86، وبانحراف معياري 0.964، ويرجع ذلك -في اعتقاد الباحث- إلى أن نشاط المراجعة الداخلية يركز بدرجة كبيرة على تقييم نظام الرقابة الداخلية المطبق في الجامعة، ويحتاج هذا التقييم إلى الحصول على معلومات دقيقة وذات صلة بنظام الرقابة الداخلية. وجاءت الفقرة رقم (2-X1)، ونصها "يسهم استخدام تقنيات التحول الرقمي في تحديد أهداف المراجعة الداخلية بدقة ووضوح" في المرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي بلغ 3.49، وبانحراف معياري 1.234، ويرجع ذلك -من وجهة نظر الباحث- إلى أن أهداف المراجعة الداخلية هي أهداف محددة مسبقاً، ويمكن أن يتأثر تحقيقها بالآليات التي تطبقها الجامعة، ومن ضمنها آليات التحول الرقمي. وجاءت الدرجة الكلية للمحور بمتوسط حسابي بلغ 3.62، وانحراف معياري 0.783، وبدرجة موافقة كبيرة. وللتحقق من صحة هذا الفرض استخدم الباحث اختبار (مربع كأي)، ويظهر جدول 5 أن قيم مربع كأي المحسوبة أكبر مقارنة بالقيم الجدولية لكل فقرة من فقرات هذا الفرض عند مستوى دلالة ( $p < 0.001$ )، وهي أقل من مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ )، وقد بلغت قيمة مربع كأي لجميع فقرات الفرض 89.57، وهذه القيمة أكبر من القيمة الجدولية 12.28، ويشير ذلك إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الحسابي العام للفرض 3.62، والمتوسط الفرضي 3. وما سبق يستنتج الباحث أن الفرض الأول من فروض الدراسة تم التحقق من صحته في جميع الفقرات التي تقيسه. وبمقارنة نتيجة هذا الفرض مع نتائج الدراسات السابقة نجد أن هذه الدراسة تتشابه مع ما توصلت إليه الدراسات السابقة من نتائج عدا دراسة أمين وعبدالحق (2023)، ودراسة حسن وأشكال (2024).

### نتائج الفرض الثاني

نص الفرض الثاني: "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لاستخدام تقنيات التحول الرقمي على تحسين إجراءات تنفيذ عملية المراجعة الداخلية في الجامعات السعودية الحكومية". أجري التحليل الوصفي من خلال المتوسطات

الحسابية والانحرافات المعيارية لتعرّف مستوى موافقة عينة الدراسة على الفقرات التي تقيس أثر التحول الرقمي على تحسين إجراءات تنفيذ عملية المراجعة الداخلية، وذلك من خلال 13 فقرة، كما استخدم الاختبار الإحصائي الاستدلالي (مربع كأي) للتحقق من صحة الفرض. وقد رُمّزت الفقرات الخاصة بهذا الفرض بالرموز (X2-1) إلى (X2-13). وجدول 6 يوضح ذلك.

### جدول 6

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لاستجابات عينة الدراسة حول أثر التحول الرقمي على تحسين إجراءات تنفيذ عملية المراجعة الداخلية

م	الفقرة	م	ع	قيم كأي المحسوبة	درجة الحرية	القيمة الجدولية	ل	درجة الموافقة
1	(X2-1)	3.53	0.561	81.61	3	11.49	< 0.001	كبيرة
2	(X2-2)	3.71	1.467	94.04	3	11.49	< 0.001	كبيرة
3	(X2-3)	3.21	0.843	89.91	3	11.49	< 0.001	متوسطة
4	(X2-4)	3.49	0.710	90.01	3	11.49	< 0.001	كبيرة
5	(X2-5)	3.32	0.597	89.17	3	11.49	< 0.001	كبيرة
6	(X2-6)	4.63	0.618	96.34	3	11.49	< 0.001	كبيرة جداً
7	(X2-7)	3.64	0.707	87.84	3	11.49	< 0.001	كبيرة
8	(X2-8)	3.31	0.516	83.18	3	11.49	< 0.001	متوسطة
9	(X2-9)	3.82	0.563	97.25	3	11.49	< 0.001	كبيرة
10	(X2-10)	3.55	0.638	83.54	3	11.49	< 0.001	كبيرة
11	(X2-11)	4.27	0.419	89.06	3	11.49	< 0.001	كبيرة جداً
12	(X2-12)	3.51	0.762	86.27	3	11.49	< 0.001	كبيرة
13	(X2-13)	3.44	0.754	81.28	3	11.49	< 0.001	كبيرة
	الدرجة الكلية لجميع الفقرات	3.42	0.726	87.96	3	12.07	< 0.001	كبيرة

المصدر: إعداد الباحث من واقع تحليل بيانات الدراسة 2025.

يتضح من جدول 6 أن المتوسط الحسابي لكل فقرة من فقرات هذا الفرض أكبر من المتوسط الفرضي 3، وتشير هذه النتيجة إلى موافقة أفراد عينة الدراسة على جميع الفقرات التي تقيس هذا الفرض. وجاءت إجابات عينة الدراسة متفاوتة بين متوسطة وكبيرة وكبيرة جداً. وحازت الفقرة رقم (X2-6)، ونصها "يساعد استخدام تقنيات التحول الرقمي في رفع مهارة المراجع الداخلي للقيام بعملية المراجعة بكفاءة عالية من خلال مراجعة حجم كبير من البيانات في وقت قصير وتكلفة أقل" المرتبة الأولى؛ إذ جاءت بمتوسط حسابي بلغ 4.63، وانحراف معياري 0.618، ويرجع ذلك -في اعتقاد الباحث- إلى أن التحول الرقمي يتيح للمراجع الداخلي بيانات ذات حجم كبير ويمكنه استخدام هذه التقنيات من إجراءات المراجعة بما يقلل وقت المراجعة وتكلفتها. وجاءت الفقرة رقم (X2-3)، ونصها "يدعم استخدام تقنيات التحول الرقمي استقلالية المراجع الداخلي وحياده" في المرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي بلغ 3.21، وانحراف معياري 0.843، ويعزو الباحث ذلك إلى أن دعم استقلالية المراجع الداخلي تكون بوسائل متنوعة، ليس من ضمنها تطبيق التحول الرقمي؛ مثل موقع إدارة المراجعة الداخلية في الهيكل التنظيمي للجامعة وتبعيتها إلى أعلى مستوى إداري. وجاءت الدرجة الكلية للمحور بمتوسط حسابي بلغ 3.42، وانحراف معياري 0.726، وبدرجة موافقة كبيرة. وللتحقق من صحة هذا الفرض استخدم الباحث اختبار (مربع كآي)، ويظهر جدول 6 أن قيم مربع كآي المحسوبة أكبر مقارنة بالقيم الجدولية لكل فقرة من فقرات هذا الفرض عند مستوى دلالة ( $p < 0.001$ )، وهي أقل من مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ )؛ إذ بلغت قيمة مربع كآي لجميع فقرات الفرض 87.96، وهذه القيمة أكبر من القيمة الجدولية 12.07، ويشير ذلك إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الحسابي العام للفرض 3.42، والمتوسط الفرضي 3. ومما سبق يستنتج الباحث أن الفرض الثاني من فروض الدراسة تم التحقق من صحته في جميع الفقرات التي تقيسه. وبمقارنة نتيجة هذا الفرض مع نتائج الدراسات السابقة نجدها تتشابه مع ما توصلت إليه الدراسات السابقة من نتائج عدا دراسة أمين وعبدالحق (2023)، ودراسة حسن وأشكال (2024).

### نتائج الفرض الثالث

نص الفرض الثالث: "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لاستخدام تقنيات التحول الرقمي على تحسين العناية والكفاءة المهنية اللازمة للمراجع الداخلي في الجامعات السعودية الحكومية". أجري التحليل الوصفي من خلال المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لتعرّف مستوى موافقة عينة الدراسة على الفقرات التي تقيس أثر التحول الرقمي على تحسين العناية والكفاءة المهنية للمراجع الداخلي، وذلك من خلال 15 فقرة، كما استخدم الاختبار الإحصائي الاستدلالي (مربع كأي) للتحقق من صحة الفرض. وقد رُمّزت الفقرات الخاصة بهذا الفرض بالرموز (X3-1) إلى (X3-15). وجدول 7 يوضح ذلك.

### جدول 7

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لاستجابات عينة الدراسة حول أثر التحول الرقمي على تحسين العناية والكفاءة المهنية للمراجع الداخلي

م	الفقرة	م	ع	قيم كأي المحسوبة	درجة الحرية	القيمة الجدولية	ل	درجة الموافقة
1	(X3-1)	3.42	0.459	86.54	3	11.49	< 0.001	كبيرة
2	(X3-2)	3.56	0.561	82.29	3	11.49	< 0.001	كبيرة
3	(X3-3)	3.71	0.780	93.07	3	11.49	< 0.001	كبيرة
4	(X3-4)	3.53	0.637	84.23	3	11.49	< 0.001	كبيرة
5	(X3-5)	3.48	0.629	88.06	3	11.49	< 0.001	كبيرة
6	(X3-6)	3.59	0.719	82.15	3	11.49	< 0.001	كبيرة
7	(X3-7)	3.51	0.483	91.60	3	11.49	< 0.001	كبيرة
8	(X3-8)	3.77	0.534	88.19	3	11.49	< 0.001	كبيرة
9	(X3-9)	3.37	0.533	94.36	3	11.49	< 0.001	متوسطة
10	(X3-10)	3.54	0.560	85.26	3	11.49	< 0.001	كبيرة
11	(X3-11)	3.46	0.783	87.37	3	11.49	< 0.001	كبيرة
12	(X3-12)	3.32	0.628	91.03	3	11.49	< 0.001	متوسطة

## تابع / جدول 7

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لاستجابات عينة الدراسة حول أثر التحول الرقمي على تحسين العناية والكفاءة المهنية للمراجع الداخلي

م	الفقرة	م	ع	قيم كأي المحسوبة	درجة الحرية	القيمة الجدولية	ل	درجة الموافقة
13	(X3-13)	3.27	0.480	82.25	3	11.49	< 0.001	متوسطة
14	(X3-14)	3.19	0.509	90.57	3	11.49	< 0.001	متوسطة
15	(X3-15)	3.41	0.621	81.39	3	11.49	< 0.001	كبيرة
	الدرجة الكلية لجميع الفقرات	3.76	0.553	81.98	3	12.29	< 0.001	كبيرة

المصدر. إعداد الباحث من واقع تحليل بيانات الدراسة 2025.

يتضح من جدول 7 أن المتوسط الحسابي لكل فقرة من فقرات هذا الفرض أكبر من المتوسط الفرضي 3، وتشير هذه النتيجة إلى موافقة أفراد عينة الدراسة على جميع الفقرات التي تقيس هذا الفرض. وجاءت إجابات عينة الدراسة متفاوتة بين متوسطة وكبيرة. وحازت الفقرة رقم (X3-8)، ونصها "يتطلب تطبيق التحول الرقمي تأهيلاً علمياً وتدريباً علمياً للمراجع الداخلي" المرتبة الأولى؛ إذ جاءت بمتوسط حسابي بلغ 3.77، وانحراف معياري 0.534، وقد يعود ذلك -من وجهة نظر الباحث- إلى أن تطبيق المراجعين الداخليين في الجامعات السعودية الحكومية للتحول الرقمي يتطلب من الجامعات تأهيل المراجعين علمياً من خلال إلحاقهم ببرامج الدراسات العليا، وتدريبهم عملياً من خلال عقد الدورات التدريبية والندوات وورش العمل في التقنيات المستخدمة في مجال المراجعة الداخلية، وفي هذا الخصوص يمكن للجامعات السعودية عقد شراكة ذكية مع الهيئات المهنية المحلية والأجنبية. وجاءت الفقرة رقم (X3-14)، ونصها "يحسن استخدام تقنيات التحول الرقمي من كفاءة المراجع المهنية من خلال تطوير التخطيط لعملية المراجعة" في المرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي بلغ 3.19، وانحراف معياري 0.509، ويعتقد الباحث أن السبب في ذلك يعود بالدرجة الأولى إلى أن تخطيط عملية المراجعة في الجامعات يتأثر بالعديد من العوامل وليس بالتحول الرقمي فقط. وجاءت الدرجة الكلية للمحور بمتوسط حسابي بلغ 3.76، وانحراف معياري 0.553، وبدرجة موافقة كبيرة. وللتحقق من صحة

هذا الفرض استخدم الباحث اختبار (مربع كأي)، ويظهر جدول 7 أن قيم مربع كأي المحسوبة أكبر مقارنة بالقيم الجدولية لكل فقرة من فقرات هذا الفرض عند مستوى دلالة ( $p < 0.00$ )، وهي أقل من مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ )؛ إذ بلغت قيمة مربع كأي لجميع فقرات الفرض 81.98، وهذه القيمة أكبر من القيمة الجدولية 12.29، ويشير ذلك إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الحسابي العام للفرض 3.76، والمتوسط الفرضي 3. مما سبق يستنتج الباحث أن الفرض الثاني من فروض الدراسة تم التحقق من صحته في جميع الفقرات التي تقيسه. وبمقارنة نتيجة هذا الفرض مع نتائج الدراسات السابقة نجدها تتشابه مع ما توصلت إليه الدراسات السابقة من نتائج عدا ودراسة أمين وعبدالحق (2023)، ودراسة حسن وأشكال (2024).

#### نتائج الفرض الرابع

نص الفرض الرابع "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لاستخدام تقنيات التحول الرقمي على فعالية تقرير المراجعة الداخلية في الجامعات السعودية الحكومية". أجري التحليل الوصفي من خلال المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لتعرف مستوى موافقة عينة الدراسة على الفقرات التي تقيس أثر التحول الرقمي على فعالية تقرير المراجعة الداخلية، وذلك من خلال 7 فقرات، كما استخدم الاختبار الإحصائي الاستدلالي (مربع كأي)؛ للتحقق من صحة الفرض. وقد رُمزت الفقرات الخاصة بهذا الفرض بالرموز (X4-1) إلى (X4-7). وجدول 8 يوضح ذلك.

#### جدول 8

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لاستجابات عينة الدراسة حول أثر التحول الرقمي على فعالية تقرير المراجعة الداخلية

م	الفقرة	م	ع	قيم كأي المحسوبة	درجة الحرية	القيمة الجدولية	ل	درجة الموافقة
1	(X4-1)	3.95	0.523	92.27	3	11.49	< 0.001	كبيرة
2	(X4-2)	3.81	0.451	96.01	3	11.49	< 0.001	كبيرة
3	(X4-3)	3.49	0.672	85.00	3	11.49	< 0.001	كبيرة

تابع / جدول 8

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لاستجابات عينة الدراسة حول أثر التحول الرقمي على فعالية تقرير المراجعة الداخلية

م	الفقرة	م	ع	قيم كأي المحسوبة	درجة الحرية	القيمة الجدولية	ل	درجة الموافقة
4	(X4-4)	3.89	0.597	83.76	3	11.49	< 0.001	كبيرة
5	(X4-5)	3.74	0.647	79.26	3	11.49	< 0.001	كبيرة
6	(X4-6)	3.46	0.421	88.07	3	11.49	< 0.001	كبيرة
7	(X4-7)	3.79	0.641	82.12	3	11.49	< 0.001	كبيرة
	الدرجة الكلية لجميع الفقرات	3.59	0.579	86.28	3	11.87	< 0.001	كبيرة

المصدر. إعداد الباحث من واقع تحليل بيانات الدراسة 2025.

يتضح من جدول 8 أن المتوسط الحسابي لكل فقرة من فقرات هذا الفرض أكبر من المتوسط الفرضي 3، وتشير هذه النتيجة إلى موافقة أفراد عينة الدراسة على جميع الفقرات التي تقيس هذا الفرض. وجاءت إجابات عينة الدراسة متفاوتة بين متوسطة وكبيرة. وحازت الفقرة رقم (X4-1)، ونصها "يسهم استخدام تقنيات التحول الرقمي في دقة نتائج الفحص والمراجعة؛ أي ما اكتُشف خلال عملية المراجعة" المرتبة الأولى؛ إذ جاءت بمتوسط حسابي بلغ 3.95، وبانحراف معياري 0.523، ويرجع ذلك -في تقدير الباحث- إلى أن تطبيق التحول الرقمي يتيح للمراجعين الداخليين في الجامعات السعودية الحكومية إمكانية الحصول على أكبر قدر من البيانات والمعلومات المالية والإدارية، ويعزز ذلك من نتائج الفحص والمراجعة. وجاءت الفقرة رقم (X4-6)، ونصها "يحسن استخدام تقنيات التحول الرقمي من سرعة الاستجابة لملاحظات وتوصيات المراجعة الداخلية" في المرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي بلغ 3.46، وبانحراف معياري 0.421، ويرجع السبب في ذلك -من وجهة نظر الباحث- إلى أن الاستجابة لملاحظات المراجعة الداخلية وتوصياتها مسألة إدارية بحتة، قد لا تتأثر بتطبيق التحول الرقمي كثيراً. وجاءت الدرجة الكلية للمحور بمتوسط حسابي

بلغ 3.59، وانحراف معياري 0.579، وبدرجة موافقة كبيرة. وللتحقق من صحة هذا الفرض استخدم الباحث اختبار (مربع كأي)، ويظهر جدول 8 أن قيم مربع كأي المحسوبة أكبر مقارنة بالقيم الجدولية لكل فقرة من فقرات هذا الفرض عند مستوى دلالة ( $p < 0.001$ )، وهي أقل من مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ )؛ إذ بلغت قيمة مربع كأي لجميع فقرات الفرض 86.28، وهذه القيمة أكبر من القيمة الجدولية 11.87، ويشير ذلك إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الحسابي العام (3.59)، والمتوسط الفرضي (3). مما سبق يستنتج الباحث أن الفرض الرابع من فروض الدراسة تم التحقق من صحته في جميع الفقرات التي تقيسه. وبمقارنة نتيجة هذا الفرض مع نتائج الدراسات السابقة نجدها تتشابه مع ما توصلت إليه الدراسات السابقة من نتائج عدا دراسة أمين وعبد الحق (2023)، ودراسة حسن وأشكال (2024).

## الخلاصة

### النتائج

بناءً على تحليل البيانات توصلت الدراسة إلى النتائج الآتية:

- وجود أثر معنوي إيجابي دال إحصائياً، وبدرجة كبيرة، للتحول الرقمي على وجود خطة ملائمة لعملية المراجعة الداخلية في الجامعات السعودية الحكومية، وقد بلغ المتوسط الحسابي العام لإجابات أفراد العينة على فقرات الفرض الأول من فروض الدراسة 3.62 وبانحراف معياري 0.783.
- وجود أثر معنوي إيجابي دال إحصائياً، وبدرجة كبيرة، للتحول الرقمي في إجراءات تنفيذ عملية المراجعة الداخلية في الجامعات السعودية الحكومية، وقد بلغ المتوسط الحسابي العام لإجابات أفراد العينة على فقرات الفرض الثاني من فروض الدراسة 3.42 وبانحراف معياري 0.726.
- وجود أثر معنوي إيجابي دال إحصائياً، وبدرجة كبيرة للتحول الرقمي في تحسين العناية والكفاءة المهنية للمراجع الداخلي في الجامعات السعودية الحكومية، وقد بلغ المتوسط الحسابي العام لإجابات أفراد العينة على فقرات الفرض الثالث من فروض الدراسة 3.76 وبانحراف معياري 0.553.

- وجود أثر معنوي إيجابي دال إحصائياً، وبدرجة كبيرة للتحول الرقمي في فعالية تقرير المراجعة الداخلية في الجامعات السعودية الحكومية، وقد بلغ المتوسط الحسابي العام لإجابات أفراد العينة على فقرات الفرض الرابع من فروض الدراسة 3.59 وبانحراف معياري 0.579.

## التوصيات

- في ضوء ما توصلت إليه الدراسة من نتائج؛ يوصي الباحث بالآتي:
- مواكبة الجامعات السعودية الحكومية للتطورات التكنولوجية، والاستجابة للتغيرات المتسارعة في مجال المراجعة الداخلية من خلال الاستفادة من تقنيات التحول الرقمي.
  - تطوير قدرات ومهارات المراجعين الداخليين في الجامعات السعودية الحكومية من خلال التعليم والتدريب المستمر، وإقامة الدورات التدريبية وورش العمل المتخصصة في استخدام تقنيات التحول الرقمي في مجال المراجعة الداخلية.
  - تبني الجامعات السعودية الحكومية لتقنيات التحول الرقمي في مجال المراجعة الداخلية؛ بما يحقق أهدافها وتحسين جودتها.
  - تعزيز إستراتيجيات تأمين البيانات المالية والإدارية بالجامعات السعودية الحكومية؛ إذ يُعد أمن البيانات والمعلومات من التحديات الرئيسية التي تواجه التحول الرقمي.
  - إجراء المزيد من الأبحاث والدراسات في مجال تطبيق تقنيات التحول الرقمي في الجامعات وإبراز أثره على جودة المراجعة الداخلية من خلال استخدام متغيرات أخرى لم تشملها دراسة الباحث.

## المقترحات البحثية المستقبلية

- في ضوء ما توصلت إليه الدراسة من نتائج وما خرجت به من توصيات؛ فإن الباحث يقترح إجراء أبحاث ودراسات مستقبلية في بعض الموضوعات ذات الصلة بموضوع هذه الدراسة، وهي:
- دور التحول الرقمي في الجامعات الأهلية والخاصة في المملكة العربية السعودية في تحسين جودة المراجعة الداخلية.

- مدى توافر مقومات التحول الرقمي في الكليات الأهلية في المملكة العربية السعودية وتداعيات ذلك على جودة المراجعة الداخلية.
- تداعيات التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية في بيئة المملكة العربية السعودية: الجامعات السعودية أنموذجاً.

## المراجع

- أحمد، محمد عبدالمجيد. (2021). جودة المراجعة الداخلية ودورها في الحد من عدم تماثل المعلومات. *مجلة البحوث المالية والتجارية*، 22(3)، 1-79.
- أحمد، محمد فتحي. (2020). إستراتيجية مقترحة لتحويل جامعة المنيا إلى جامعة ذكية في ظل توجهات التحول الرقمي والنموذج الإماراتي لجامعة حمدان بن محمد الذكية. *مجلة جامعة الفيوم التربوية والنفسية*، 14، 403-628.
- إسماعيل، نمارق أزهرى، وإبراهيم، الوليد عثمان. (2021). جودة المراجعة الداخلية ودورها في تحسين جودة التقارير المالية المنشورة إلكترونياً: دراسة ميدانية على بنك الخليج وبنك فيصل الإسلامي، *المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية*، 9(3)، 1-34.
- أمين، هروال محمد، وعبدالحق، زياني. (2023). واقع وظيفة التدقيق الداخلي في ظل التحول الرقمي: قراءة تحليلية لمخرجات التجربة الرقمية الهولندية. *مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة*، 8(1)، 1-25.
- الحداد، رشا محمد حمدي. (2022). أثر تطبيق التحول الرقمي على المراجعة الداخلية وتحقيق الشمول المالي: دراسة ميدانية في البنوك المصرية. *مجلة الإسكندرية للبحوث المحاسبية*، 6(3)، 1-50.
- حسن، أمباركة سالم مفتاح، وأشكال، غزالة أحمد. (2024). مقومات التحول الرقمي وتداعياته على وظيفة المراجعة الداخلية: دراسة استكشافية في المؤسسات الحكومية الليبية. *مجلة الحكمة العالمية للدراسات الإسلامية والعلوم الإنسانية*، 7(2)، 1-44.
- حمزة، مها حسن. (2025). أثر التحول الرقمي على تحسين جودة المراجعة الداخلية: دلائل مستحدثة من مؤسسات القطاع العام في الولاية الشمالية-السودان. *المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة التخصصات*، 81(3)، 1-54.

الدهشان، جمال علي، والسيد، سماح. (2020). رؤية مقترحة لتحويل الجامعات المصرية إلى جامعات ذكية في ضوء مبادرة التحول الرقمي للجامعات. *المجلة التربوية*، 78، 1249-1344.

الديني، سعيد أحمد سعيد. (2024). تأثير التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية وانعكاسه على تحسين جودة التقارير المالية: دراسة ميدانية [رسالة ماجستير غير منشورة]. جامعة الريان، الجمهورية اليمنية.

ربيع، قرين. (2023). تقنيات التحول الرقمي وإستراتيجياته- نماذج عن قصص فشل ونجاح لشركات عالمية. *مجلة المشكلة الاقتصادية والتنمية*، 2(2)، 1-18.

رشوان، عبدالرحمن محمد، وأبو عرب، هبة حمادة. (2022). دور التحول الرقمي في تحسين جودة عملية التدقيق الداخلي. *مجلة دراسات محاسبية ومالية*، 17(59)، 1-18.

الروقي، فيصل بن عايض، والفيقي، عائشة سلمان. (2024). أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية: دراسة ميدانية على القطاع العام بالمملكة العربية السعودية. *مجلة رماح للبحوث والدراسات*، 1(115)، 1-50.

زيدان، أمل. (2020). التحول الرقمي بمؤسسات التعليم العالي-دراسة تقييمية للفرص والتحديات: جامعة الأزهر نموذجاً. *المجلة المصرية لبحوث الإعلام*، 75، 463-510.

السهلي، محمد سلطان. (2011). تحليل العوامل الهيكلية لوحدات المراجعة الداخلية في المؤسسات الحكومية بالمملكة العربية السعودية. *مجلة الفكر المحاسبي*، 15(1)، 2-29.

السيد، صفية أبو الحسن حسين، والسديري، فهدة سلطان. (2022). أثر التحول الرقمي على أنشطة المراجعة الداخلية في القطاع العام السعودي. *مجلة رماح للبحوث والدراسات*، 74، 1-34.

شاهر، إسماعيل الشاهر. (2021). البحث العلمي وأخلاقياته في عصر التحول الرقمي. *المجلة الدولية لنشر الدراسات العلمية*، 11(2)، 1-13.

شواقفة، جورج ناصر، وجرادات، شفاء قاسم، ونصر، سناء يوسف. (2024). دور التحول الرقمي في تحسين إجراءات عملية التدقيق الداخلي في القطاع القضائي في الأردن: دراسة حالة دوائر التنفيذ. [ورقة عمل] مقدمة للمؤتمر العلمي الدولي السادس- الاقتصاد الرقمي: الواقع والطموح، يوليو 2024، كلية إدارة الأعمال، جامعة عجلون الوطنية، الأردن.

عباس، كريم ممدوح. (2023). أثر التحول الرقمي على تفعيل دور المراجعة الداخلية لتحقيق أهداف التنمية المستدامة: دراسة ميدانية. *المجلة العلمية للبحوث والدراسات التجارية*، 37(2)، 1565-1627.

عبدالكريم، سفيان أزر. (2022). أثر استخدام تقنية المعلومات على كفاءة المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية العراقية. *مجلة الإسكندرية للبحوث المحاسبية*، 6(3)، 1-42. علي، خالد صياح، وهادي، سالم عواد. (2016). استخدام مؤشرات الجودة في تحسين أداء المؤسسة التعليمية- بحث تطبيقي في كلية الهندسة. *مجلة دراسات محاسبية ومالية*، 11(37)، 77-99.

الفيافي، نورة يحيى. (2023). تطبيق المعايير الدولية للمراجعة الداخلية في الجامعات السعودية الحكومية. *المجلة التربوية*، 148، 1-36.

المبارك، عائذ إبراهيم، والجبر، عبدالرحمن علي. (2021). محددات فعالية المراجعة الداخلية في القطاع العام: الجامعات السعودية. *المجلة العلمية لجامعة الملك فيصل*، 22(2)، 1-7.

محمد، عماد صدقي. (2022). التحديات التي تواجه المراجع الداخلي وانعكاساتها على هيكل الرقابة الداخلية في ظل الرقمنة. *المجلة العلمية للدراسات المحاسبية*، 4(3)، 247-287.

المطيري، نواف بندر نهار. (2022). دور آليات التحول الرقمي في تفعيل مدخل المراجعة على أساس المخاطر لتعزيز جودة عملية المراجعة. *المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والإدارية*، 13، 1685-1714.

المنظمة الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبية (الإنتوساي). (2019). *استقلالية التدقيق الداخلي في القطاع العام*. 1-13. <https://www.issai.org>

موسى، عبدالله، وبلال، أحمد حبيب. (2019). *الذكاء الاصطناعي ثورة في تقنيات العصر*. دار الكتب المصرية.

ناجي، ليلي علي أحمد، وأبو لحوم، رشيد عبود، والحالمي، سلطان حسن. (2025). تأثير التقنيات الرقمية الحديثة في جودة المراجعة الداخلية في المؤسسة العامة للاتصالات اليمنية: دراسة ميدانية. *مجلة القلم للعلوم الإنسانية والتطبيقية*، 12(48)، 1-35.

هيئة التحول الرقمي. (2024). *إستراتيجيات التحول الرقمي في المملكة العربية السعودية*. <https://2u.pw/T5JZv>

الوثيري، عائشة محمد. (2024). أثر التحول الرقمي على التدقيق الإستراتيجي: الدور الوسيط لجودة التدقيق الداخلي في البنوك التجارية الأردنية [رسالة ماجستير غير منشورة]. جامعة الشرق الأوسط.

Alzeban, A., & Sawan, N. (2013). The role of internal audit function in the public sector context in Saudi Arabia. *African Journal of Business Management*, 7(6), 443–54.

American Institute of Certified Public Accountants (AICPA). (2014). *Statement on auditing standards No. 128, using the work of internal auditors*. <http://www.aicpa.org>.

Barac, K., & Staden, M. V. (2010). The correlation between perceived internal audit quality and defined corporate governance soundness, *Journal of Business Management*, 4(8), 1-13. <https://2u.pw/hsi4W>.

Bhavsar, P., Safro, I., Bouaynaya, N., Polikar, R. & Dera, D. (2017). Machine learning in transportation data analytics. In M. Chowdhury, A. Apon, & K. Dey (Eds.), *Data analytics for intelligent transportation systems*, 283–307. Elsevier Inc.

Christ, M. H., Eulerich, M., Krane, R., & Wood, D. A. (2021). New frontiers for internal audit research. *Accounting Perspectives*, 20(4), 1-42.

Dogan, A., & Birant, D. (2021). Machine learning and data mining in manufacturing. *Expert Systems with Applications*, (166), 1-22.

Drogalas, G., Karagiorgos, T., & Arabatzis, K. (2015). Factors associated with internal audit effectiveness: Evidence from Greece. *Journal of Accounting and Taxation*, 7(7), 1-11. <https://doi.org/10.5897/JAT2015.0182>

Munoko, I., Brown, H. L., & Vasarhelyi, M. (2020). The ethical implications of using artificial Intelligence in auditing. *Journal of Business Ethics*, 1-26. <https://doi.org/10.1007/s10551-019-04407-1>

Newman, W., Muzvuwe, F., & Stephen, M. (2021). *The impact of the adoption of data analytics on gathering audit evidence: A case of KPMG*.

Ortman, C. (2018). Blockchain and the Future of the Audit [CMC Senior Theses, Claremont McKenna College].

Prawitt, D. F., Smith, J. L., & Wood, D. A. (2009). Internal audit quality and earnings management. *The Accounting Review*, 84(4), 1255–1280. <http://www.jstor.org/stable/27784217>

- Ritter, T., & Pedersen, C., L. (2020). Digitalization capability and the digitalization of business models in business-to-business firms: Past, present, and future. *Industrial Marketing Management*, 86, 180–190. <https://doi.org/10.1016/j.indmarman.2019.11.019>.
- Shahimi, S., Mahzan, N., & Zulkifil, N. (2016). Value added services of internal auditors: An exploratory study on consulting role in Malaysian environment, *International Journal of Management Excellence*, 7(1),1-17. <https://2u.pw/AMmpY>
- Stafford, J., & Bodson, P. (2006). L'analyse multivariée avec SPSS. Presses de l'Université du Québec. <https://excerpts.numilog.com/books/9782760513921.pdf>
- The Institute of Internal Auditors (IIA). (2009). *International standards for the professional practice of internal auditing*. <https://www.theiia.org/>.
- The institute of internal auditors (IIA). (2017). *International professional practice framework (IPPF)*. Altamonte spring: The institute of internal auditors research foundation. <https://2u.pw/wWwJ8>.
- Zemankova, A. (2019). *Artificial intelligence in audit and accounting: Development, current trends, opportunities and threats – Literature review*. International conference on control, Artificial Intelligence, Robotics & Optimization (ICCAIRO), 148-154.
- Zhikhoreva, S., Pogodaev, A., & Krylova, G. (2021). *Information system to control internal audit process in educational organizations*. In 2021 3rd International Conference on Control Systems, Mathematical Modeling, Automation and Energy Efficiency (SUMMA) (pp. 252 255). IEEE.

## الملحق

### الاستبانة

الرجاء وضع العلامة (✓) أمام الخيار الذي يتفق مع وجهة نظرکم.

### 1 - محور وجود خطة ملائمة لعملية المراجعة الداخلية

الفقرات الخاصة بقياس أثر استخدام تقنيات التحول الرقمي على وجود خطة ملائمة لعملية المراجعة الداخلية في الجامعات السعودية الحكومية.

م	الفقرة	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق بشدة
1	تمكّن تقنيات التحول الرقمي المراجع الداخلي من الحصول على البيانات والمعلومات من عدد من المصادر؛ مما يسهل المقارنة.				
2	يسهم استخدام تقنيات التحول الرقمي في تحديد أهداف المراجعة الداخلية بدقة ووضوح.				
3	يساعد استخدام تقنيات التحول الرقمي على خفض الموارد اللازمة لإنجاز مهمة المراجعة، وتحديد هذه الموارد بصورة أفضل.				
4	يمكّن استخدام تقنيات التحول الرقمي من استحداث طرق مبتكرة لتقدير مخاطر المراجعة.				
5	يسهم استخدام تقنيات التحول الرقمي في إيجاد خطة مراجعة تمتاز بالمرونة، وتستجيب للتغيرات التي تحدث في أثناء تنفيذ عملية المراجعة.				
6	يؤدي استخدام تقنيات التحول الرقمي إلى تبسيط عملية المراجعة الداخلية وسرعة إنجازها.				
7	يمكّن استخدام تطبيقات التحول الرقمي المراجع الداخلي من وضع خطة شاملة لمراجعة الجوانب المالية والإدارية بدقة وفعالية.				

م	الفقرة	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق بشدة
8	يساعد استخدام تقنيات التحول الرقمي المراجع الداخلي على تحديث مفاهيم التخطيط وتقييم المراجعة الداخلية.				
9	يؤدي تطبيق تقنيات التحول الرقمي إلى التوسع في نطاق المراجعة ليشمل التغيرات التي حدثت في بيئة الرقابة بالجامعة.				
10	يمكن استخدام تقنيات التحول الرقمي المراجع الداخلي من الحصول على المعلومات الكافية للأنشطة المراد مراجعتها.				
11	يسهم استخدام تقنيات التحول الرقمي في وضع الخطط التشغيلية والمالية التي تساعد المراجع الداخلي على القيام بعملية المراجعة بجودة عالية.				
12	يؤدي استخدام تقنيات التحول الرقمي إلى التغيير في منهجية أداء عملية المراجعة الداخلية من خلال التغيير في سياسات عمل المراجعة الداخلية وإجراءاته.				
13	يساعد استخدام تقنيات التحول الرقمي المراجع الداخلي في الاستفادة من ملاحظات المراجعة لسنوات سابقة وتوصياتها.				
14	استخدام تقنيات التحول الرقمي يجعل خطة تنفيذ المراجعة الداخلية أكثر مرونة.				

## 2 - محور تحسين إجراءات تنفيذ عملية المراجعة الداخلية

الفقرات الخاصة بقياس أثر استخدام تقنيات التحول الرقمي على تحسين إجراءات تنفيذ عملية المراجعة الداخلية في الجامعات السعودية الحكومية.

م	الفقرة	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة
1	يسهم استخدام تقنيات التحول الرقمي في توفير مهارات تكنولوجية يحتاج إليها المراجع الداخلي للقيام بعملية المراجعة بكفاءة عالية.					
2	يؤثر استخدام تقنيات التحول الرقمي إيجاباً في خفض إصدار الأحكام الشخصية للمراجع الداخلي.					
3	يدعم استخدام تقنيات التحول الرقمي استقلالية المراجع الداخلي وحياده.					
4	تساعد تقنيات التحول الرقمي المراجع الداخلي في تحديد حجم عينة المراجعة بصورة دقيقة.					
5	تساعد تقنيات التحول الرقمي المراجع الداخلي في جمع أدلة مراجعة كافية وملائمة وفي وقت قليل.					
6	يساعد استخدام تقنيات التحول الرقمي في رفع مهارة المراجع الداخلي للقيام بعملية المراجعة بكفاءة عالية من خلال مراجعة حجم كبير من البيانات في وقت قصير وتكلفة أقل.					
7	يؤدي استخدام تقنيات التحول الرقمي إلى مساعدة المراجع الداخلي في تقديم خدمات استشارية وتوكيدية تساعد على تحقيق أهداف الجامعة.					
8	يساعد استخدام تقنيات التحول الرقمي المراجع في عملية التواصل مع إدارات الجامعة المختلفة.					
9	يُحسن استخدام تقنيات التحول الرقمي من جودة أدلة الإثبات التي يجمعها المراجع الداخلي في أثناء تنفيذ عملية المراجعة.					
10	يؤدي استخدام تقنيات التحول الرقمي إلى كشف مواطن الضعف في نظام الرقابة الداخلية المطبق في الجامعة.					
11	يساعد استخدام تقنيات التحول الرقمي على حماية المعلومات والاحتفاظ بنسخ احتياطية.					

م	الفقرة	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة
12	يسهم استخدام تقنيات التحول الرقمي في تمكين المراجع من مراجعة الأنشطة التشغيلية والمالية بكفاءة وفعالية.					
13	يسهم استخدام تقنيات التحول الرقمي في تمكين المراجع من مراجعة التزام العاملين في الجامعة بالأنظمة واللوائح.					

### 3 - محور تحسين العناية والكفاءة المهنية اللازمة للمراجع الداخلي

الفقرات الخاصة بقياس أثر استخدام تقنيات التحول الرقمي على تحسين العناية والكفاءة المهنية اللازمة للمراجع الداخلي في الجامعات السعودية الحكومية.

م	الفقرة	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة
1	يحسّن استخدام تقنيات التحول الرقمي من الاستخدام الأمثل لموارد الجامعة المادية والبشرية من خلال أتمتة بعض مهام المراجعة.					
2	يمكن استخدام تقنيات التحول الرقمي المراجع الداخلي من تعرّف مواطن مخاطر المراجعة بدقة.					
3	يمكن استخدام تقنيات التحول الرقمي المراجع الداخلي من تعرّف مواطن مخاطر المراجعة في الوقت المناسب.					
4	يمكن استخدام تقنيات التحول الرقمي من رفع كفاءة أداء المراجع الداخلي من خلال دعم الشفافية والإفصاح والمساءلة.					
5	يمكن استخدام تقنيات التحول الرقمي من رفع كفاءة أداء المراجع الداخلي من خلال تقديم معلومات لأصحاب المصلحة في الوقت المناسب.					

م	الفقرة	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق بشدة
6	يُعزز استخدام تقنيات التحول الرقمي قدرة المراجع الداخلي على التحقق التلقائي من صحة البيانات؛ مما يقلل من وقت عملية المراجعة وتكلفتها.				
7	تتطلب المراجعة الداخلية في الجامعات الحكومية توافر مراجعين داخليين لديهم المعرفة والمهارات التي تتوافق مع استخدام تقنيات التحول الرقمي.				
8	يتطلب تطبيق تقنيات التحول الرقمي تأهيلاً علمياً وتدريباً عملياً للمراجع الداخلي.				
9	يسهم استخدام تقنيات التحول الرقمي في دعم الكفاءة المهنية للمراجع الداخلي من خلال استحداث طرق جديدة لتحليل المشكلات واقتراح الحلول.				
10	يؤدي استخدام تقنيات التحول الرقمي إلى توسيع دور المراجع الداخلي ليشمل مراجعة خطة الجامعة الإستراتيجية للتحول الرقمي.				
11	يساعد استخدام تطبيقات التحول الرقمي في تطوير القدرات الإبداعية للمراجع الداخلي.				
12	يسهم استخدام تقنيات التحول الرقمي في مساعدة المراجع الداخلي في بذل العناية المهنية اللازمة في جميع مراحل المراجعة الداخلية.				
13	يمكن استخدام تقنيات التحول الرقمي المراجع الداخلي من أداء مهام المراجعة دون أخطاء؛ ومن ثم، الوصول إلى مخرجات عالية الجودة.				
14	يحسّن استخدام تقنيات التحول الرقمي من كفاءة المراجع المهنية من خلال تطوير التخطيط لعملية المراجعة.				

م	الفقرة	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق بشدة
15	يساعد استخدام تقنيات التحول الرقمي المراجع الداخلي على اكتساب مهارات جديدة؛ ومن ثم، القدرة على التفاعل مع الوسائل التكنولوجية المستخدمة في النظام المحاسبي والإداري في الجامعة.				

#### 4 - محور فعالية تقرير المراجعة

الفقرات الخاصة بقياس أثر استخدام تقنيات التحول الرقمي على فعالية تقرير المراجعة الداخلية.

م	الفقرة	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق بشدة
1	يسهم استخدام تقنيات التحول الرقمي في دقة نتائج الفحص والمراجعة؛ أي ما اكتُشف خلال عملية المراجعة.				
2	يسهم استخدام تقنيات التحول الرقمي في جودة تقرير المراجع الداخلي من خلال تحسين خاصيتي الموثوقية والملاءمة.				
3	يساعد استخدام تقنيات التحول الرقمي على الصياغة السليمة لتقرير المراجعة الداخلية، وبما يضمن استفادة الجامعة من الملاحظات والتوصيات الواردة فيه.				
4	يسهم استخدام تقنيات التحول الرقمي في إصدار تقرير مراجعة بجودة عالية؛ نتيجة تضافر جهود عدد كبير من المراجعين الداخليين.				
5	يسهم استخدام تقنيات التحول الرقمي في تقليل وقت إصدار تقرير المراجعة الداخلية النهائي.				

أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية ...

م	الفقرة	لا أوافق بشدة	لا أوافق	لا	محايد	أوافق	أوافق بشدة
6	يحسّن استخدام تقنيات التحول الرقمي من سرعة الاستجابة لملاحظات المراجعة الداخلية وتوصياتها.						
7	يسهم استخدام تقنيات التحول الرقمي في موضوعية الأدلة والقرائن التي يحصل عليها المراجع من إجراءات الفحص والاختبار.						

د. جعفر عثمان الشريف، أستاذ مشارك في قسم المحاسبة، كلية إدارة الأعمال بجامعة المجمعة، المملكة العربية السعودية، دكتوراه في المحاسبة من كلية الاقتصاد والعلوم الاجتماعية في جامعة أم درمان الإسلامية، 2008. الاهتمامات البحثية: مجالات معايير المحاسبة والمراجعة الدولية، المحاسبة المتقدمة، مراجعة الحسابات في ظل التشغيل الإلكتروني للبيانات.

j.abdelaziz@mu.edu.sa

#### للاستشهاد:

الشريف، جعفر عثمان. (2025). أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية في الجامعات الحكومية السعودية. *مجلة دراسات الخليج والجزيرة العربية*، 51 (199)، 95-138.

<https://doi.org/10.34120/jgaps.v51i199.3497>

#### To cite:

Al-Sharif, J. O. (2025). The impact of digital transformation on the quality of internal auditing in Saudi public universities. *Journal of the Gulf and Arabian Peninsula Studies*, 51(199), 95-138. <https://doi.org/10.34120/jgaps.v51i199.3497>



جامعة الكويت  
KUWAIT UNIVERSITY

# JOURNAL OF THE GULF AND ARABIAN PENINSULA STUDIES

A Refereed Academic Quarterly, Published by the Academic Publication Council - Kuwait University

## The impact of digital transformation on the quality of internal auditing in Saudi public universities

Jafar O. Al-Sharif

جامعة  
UNIVERSITY

ISSN: 0254 - 4288

Online ISSN: 2791 - 1586

Vol. 51 - No. 199

Jumada II 1447 AH - December 2025