

"مدى إستخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق"

إعداد الباحثة:

صفاء علي عبدالله العربيات

الدائرة المالية/ محاسبه

رئيسه قسم الايرادات

بلدية السلط الكبرى



الملخص

على الرغم من أن تكنولوجيا المعلومات قد غيرت بشكل كبير عملية التدقيق ، إلا أن القليل من الدراسات قد فحصت تكنولوجيا المعلومات (IT) والأهمية المتصورة لاستخدام تكنولوجيا المعلومات عبر مجموعة متنوعة من شركات التدقيق. تملأ دراستنا فراغًا مهمًا من خلال مراجعة استخدام تكنولوجيا المعلومات للمراجعة والأهمية المتصورة نظرًا لأن استخدام تكنولوجيا المعلومات يمكن أن يؤثر بشكل مباشر على حكم التدقيق وفي نهاية المطاف على فعالية التدقيق وكفاءته. علاوة على ذلك ، لمعالجة مخاوف الجهات التنظيمية بشأن منع الدخول في المحاسبة العامة وإعادة البحث في التدقيق المسبق.

المقدمة

سيجد الناظر لتكنولوجيا المعلومات في مختلف جوانب الحياة أنها تمكننا من تحسين العديد من جوانب شؤون الحياة على المستوى الفردي وعلى مستوى المجتمع وفي مختلف مجالات الأعمال، وخاصة في القطاع الخاص في جوانب الربحية .

تؤدي أنظمة المعلومات الناجحة والفعالة خدمات جوهرية للمجتمعات ، فهي تساعد في بناء مؤسسات ناجحة ، وتساعد هذه المؤسسات على إنشاء علاقات ناجحة مع عملائها ، وبالتالي الحصول على حصة مجزية في المنافسة في السوق ، وتساعد في عمليات اتخاذ القرار المختلفة وتحسين الإنتاجية وتشجيع المنافسة العالمية ، وكذلك اعتبار تكنولوجيا المعلومات أحد القطاعات التي أصبحت داعماً رئيسياً للاقتصاد في الدول التي حققت استخداماً جيداً بشكل فعال ، وهنا يظهر دور تقنية المعلومات في تحسين الاقتصاد ككل.

لقد أصبح مفهوم تقنية المعلومات هو أهم طريقة تستخدمها أنواع مختلفة من ربحية الأعمال والقطاعات غير الربحية - في أنشطتها المختلفة سواء كان ذلك في التخطيط أو الإشراف أو التوثيق أو الإدارة أو المحاسبة أو جوانب أخرى من الأعمال ، بينما وفي نفس الوقت شهدت عملية المراجعة تطوراً متزايداً في مواكبة التطورات في مجال تكنولوجيا المعلومات في تلك الشركات والشركات التي تمتلكها.

وكنيجة للمقدمة السابقة يمكننا أن نلاحظ ظهور ما يسمى بالمراجعة باستخدام نظم المعلومات المحاسبية ، وهذا المجال له تطورات مستمرة واهتمام متزايد بمهنة المراجعة ، ثم تم إصدار معايير مهنية ترشد المدققين في هذا المجال. مساحة. كان استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة ، والتي تسمى أتمتة التدقيق ، أقل تعقيداً ولكن الاهتمام بها زاد خلال العقدين الماضيين.

تعريف تكنولوجيا المعلومات

يعني مصطلح "تكنولوجيا المعلومات" استخدام التقنيات الحديثة في إدارة ومعالجة الكم الهائل من البيانات المتعلقة بالحياة السياسية والاقتصادية والعلمية والاجتماعية. ومعنى المعلومات هو الحقائق الناتجة عن معالجة البيانات. وبالتالي ، هناك فرق بين المعلومات والبيانات. المعلومات عبارة عن بيانات تمت معالجتها وتمنح مالكة الفرصة لاتخاذ القرار الصحيح في الوقت المناسب. وبالتالي ، فإن مجتمع المعلومات هو مجتمع يتعامل مع المعلومات بشكل مستمر ومتطور وفعال. لقد أصبح معروفاً في عصرنا الحالي لتكنولوجيا المعلومات. عندما نتحدث عن المعلومات فإننا نعني الحديث عن تكنولوجيا المعلومات.

مصطلح التكنولوجيا يعني أن الكمبيوتر ومعدات الاتصالات ذات الصلة وبرامج الكمبيوتر تمكن من التعامل في إطار عمل مستقل أو شبكة مع الأجهزة الأخرى. تقنية المعلومات هي استخدام أدوات التكنولوجيا الحديثة وأحدها بواسطة الكمبيوتر في جمع البيانات ومعالجتها. هنا المعلوماتية تعني أن هناك ثلاثة عناصر أساسية: الكيان المادي مثل الكمبيوتر والمعدات والأجهزة ذات الصلة ، والبرمجيات التي تعمل على تشغيل الكمبيوتر وتقوم بمهام مختلفة ، ومصادر المعرفة.

التدقيق يستخدم تكنولوجيا المعلومات

قام المدقق بمراجعة الأنظمة الإلكترونية من خلال برامج التدقيق الإلكترونية ، وهذه البرامج مصممة لتنفيذ عملية المراجعة والتي قد تكون عامة أي وسيلة يمكن استخدامها في أي عملية مراجعة ، أو على وجه الخصوص ، والتي تكون مخصصة لعملية المراجعة المحددة. هذه البرامج عدة مهام لتنفيذ عملية المراجعة ، ومنها ما يلي:

- اختيار عينات إحصائية للعمليات المختلفة واختبار صحتها من لحظة التسجيل حتى الرصيد.
- اختبار الاتساق في تطبيق مبادئ المحاسبة وطرقها.
- اختبار الاتساق في تطبيق مبادئ وطرق المحاسبة.
- جعل أعمار الجدول الزمني للحسابات المستحقة القبض واحتياطي الديون المدومة المقدرة.
- حدد عينة من حسابات القبض ومعالجة التأكيدات لئتم إرسالها إليهم مع الإشارة إلى نوع المصادقة (إيجابية أو سلبية).
- قم بإجراء مقارنات واستخراج النسب المحاسبية للتنبؤات المختلفة.

قدرة أنظمة الكمبيوتر في عملية المراجعة

بالتوازي مع تطور استخدامات الكمبيوتر تغييرين مهمين تسبب لهما تعقيد عملية جمع الأدلة ، الأول في تسجيل البيانات المحاسبية على البطاقات المثقبة أو الأقراص الممغنطة أو الأشرطة التي لا يمكن قراءتها إلا بواسطة أجهزة الكمبيوتر ، بينما الثاني ينطوي على زيادة مطردة في كمية البيانات المطلوبة للتفتيش والمراجعة. في ضوء هذه المشكلات ، يجب على المدقق الاختيار بين ثلاثة بدائل لجمع أدلة المراجعة ، وهي:

1. المراجعة بالحاسوب تم عمل الاختبارات على عينة من المستندات الأصلية وإعادة حساب قيمة بعض عناصر القوائم المالية تحت المراجعة للتحقق من إثبات سجلات محاسبة العمليات المالية.
2. تقييم طرق الرقابة الواردة في برامج الحاسب الآلي التي يستخدمها العميل في معالجة البيانات المحاسبية.
3. استخدم الكمبيوتر بعد الانتهاء من تقييم نظام الرقابة الداخلية لقراءة اختيار ومعالجة عينة البيانات المخزنة بلغة الجهاز في سجلات الكمبيوتر.

أهداف التدقيق من استخدامه

يهدف التدقيق باستخدام تقنية المعلومات لتحقيق مجموعة من الأهداف التي تحقق الغرض من المراجعة ، وهي على النحو التالي:

1. قد يكون دور المدقق في تنوع وحجم العملية في المؤسسة ودقتها متاحًا في عملياتهم.
2. مكانة المراجعين في المؤسسة ونطاق عملهم
3. المعرفة الفنية للمراجعين.
4. المراجعة الداخلية وتجنب الغش والتزوير.
5. العلاقة بين المراجعة الداخلية ومندوب الرقابة.
6. فعالية المراجعة.

أثر تقنية المعلومات على أنظمة المحاسبة وأنظمة الرقابة الداخلية

تطورت تكنولوجيا المعلومات بشكل كبير خلال السنوات العشرين الماضية ، كما أدت إلى زيادة عدد المنظمات التي تعتمد بشكل كبير على أنظمة الكمبيوتر العاملة في البيانات الإلكترونية.

وعند البدء في استخدام أجهزة الكمبيوتر لتشغيل البيانات المحاسبية ، فإن عدد المؤسسات التي تستخدم تلك الحواسيب في حده الأدنى تتميز معظم أجهزة الكمبيوتر بالحجم الكبير وكان هناك معظم إدارة تلك المؤسسات تسمى "مدير الكمبيوتر".

يقوم العاملون بجمع البيانات المناسبة في متناول اليد لأقسام أخرى ثم يقومون بتحويلها إلى صورة أخرى تفهمها أجهزة الكمبيوتر .

يمكن توضيح التطورات التي حدثت في مجال تقنية المعلومات وهي كالتالي:

1. المرحلة الأولى: زيادة كبيرة في قدرة الحاسبات على تشغيل وحفظ البيانات.
2. المرحلة الثانية: توسيع شبكات الحاسب الآلي بما يتيح الاتصال المباشر بين أجهزة الكمبيوتر مع بعضها البعض ، والسماح بتبادل المدخلات والمخرجات عبر الشبكة.
3. المرحلة الثالثة: طرق اختبار العمليات إلكترونياً ، تهدف طريقة الاختبار إلى المعالجة الإلكترونية لاختبار صحة برامج العميل وتحديد قدرتها على اكتشاف الأخطاء وتصحيح التمييز بين العمليات. هذا هو أن المدقق يعد عددًا معينًا من العمليات الوهمية ، على غرار العمليات الفعلية للعميل ، ثم يعمل باستخدام برنامج العميل والأجهزة الإلكترونية.

برنامج التحكم (كطريقة للمراجعة)

تستخدم كطريقة اختبار تكاملية أو بديلة لعمليات إلكترونية وتتم عن طريق المراجع باستخدام برامج خاصة شبيهة ببرامج العميل التي يطلق عليها اسم "برامج التحكم" لإعادة بدء العمليات الفعلية للمشروع الجاري مراجعته.

I. تطوير إجراءات المراجعة مصحوبة بتقنية المعلومات

أهمية تطوير إجراءات المراجعة في استخدام الحاسب الآلي:

- تشابه معايير التدقيق الآلي: يجب أن يتأثر المدقق بوجود معايير محددة في النظام الآلي مثل دليل الحسابات ، والتقرير المالي المناسب في نظام المحاسبة ، والدورات المستندية.
- التشابه هو آلية الرقابة الداخلية.
- التحكم الداخلي مع عدم وجود مسك الدفاتر اليدوي ومع الكمبيوتر فقط الكمبيوتر موجود.
- هيكل الرقابة للمراجع.

II. تأثير العوامل الثقافية والتنظيمية والمنافسة على تشغيل تقنية المعلومات

"المنافسة هي أحد العناصر الرئيسية المؤثرة في استخدام تقنية المعلومات وبالتالي فهي من المتغيرات الرئيسية التي يجب أخذها في الاعتبار عند دراسة إمكانية تطبيق تقنية المعلومات في جميع الأنشطة".

هناك حاجة قوية لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة مما يعني أنها تسهل عملية المراجعة وتقلل من التكلفة اللازمة للقيام بها ، واستخدام تكنولوجيا المعلومات لمساعدة المؤسسات الصغيرة على التطور والنمو أيضًا.

كفاءة وفعالية عملية المراجعة

تتكون عملية المراجعة من وظيفتين أساسيتين تتعلقان بمراجعة الأدلة ، الوظيفة الأولى تتعلق بجمع الأدلة ، والثانية تتعلق بتصميم الأدلة التي تم جمعها ، وقد أضاف بعض الوظائف الرئيسية الأخرى وهي إعداد التقرير ولكن رآه البعض.

إعداد التقرير أهم وظيفة للمراجعة قد ركزت معايير المراجعة الدولية على أهمية جمع أدلة كافية ومناسبة وذات مصداقية بحيث تكون المراجع رأيًا مناسبًا حول عدالة البيانات المالية.

نظرًا لأن الموارد المتاحة للمراجع المحدودة في جميع الحالات ، فإن المراجع المسؤول عن توجيه الموارد المحدودة يوجه بشكل أفضل لجمع الأدلة التي من شأنها أن تمكنه من الخروج من النتيجة المناسبة. على الرغم من أن معايير التدقيق الدولية قد وضعت بعض المبادئ التوجيهية لتعيين المدقق لتقييم مدى كفاية الأدلة المناسبة والموثوقة ، إلا أن المراجع المهنية للحكم مهمة للغاية في هذا المجال.

ما يعطيه المراجع ذات الأهمية بالنسبة للأدلة من حيث ملاءمتها وكفايتها ومدى مصداقية المنهجية الجديدة في المراجعة والتوسع في إدخال تقنية المعلومات في عملية المراجعة مما يعني أنك لو كنت نظرًا لمقدار الوزن النسبي الصغير للمراجعة اليدوية لملاءمة معينة ومناسبة للممتلكات ، فهذا يعني أن المنهجية الجديدة والتكنولوجيا الجديدة المستخدمة في عملية جمع الأدلة والتقييم ستؤدي إلى تحسين كفاءة وفعالية عملية المراجعة ، لكن البعض أخذ في الاعتبار استخدام التقنيات الحديثة في عملية المراجعة والتي تتضمن استخدام تقنية المعلومات يؤدي إلى التغلب على بعض أوجه القصور لدى الإنسان في حالة ممارسة الحكم المهني ، وبالتالي يمكن تحسين كفاءة وفعالية عملية المراجعة.

يؤدي استخدام تقنية المعلومات في عملية المراجعة إلى تقليل الوقت المستغرق في العمليات الحسابية للمهام الكتابية للعديد من الأمور مثل مخاطر التدقيق وتدقيق أحجام العينات ، وبالتالي يؤدي إلى تقليل الوقت والتكاليف وتحسين جودة عملية المراجعة و توفير أسس ممارسة أفضل للحكم المهني من قبل المراجعين. حيث يمكن استخدام المراجع لبرامج الكمبيوتر التي تستطيع برامج المحادثة العملية ، فهذه العملية مفيدة في مجال التنفيذ السريع للتدقيق والدقة ، وكذلك استخدام المراجع للبرامج لتخزين واسترجاع المعلومات وبرامج المراجعة التحليلية باستخدام الكمبيوتر يمكن أن تكون مراجع من إجراء مقارنات وتحليلات بين الأرقام الفعلية والمخطط لها ، هل تساعد المراجع المستخدمة برامج خاصة في عملية الاختبار وفي عملية تكوين الرأي التي تستخدم درجة من الحكم المهني الذي يساعد على دعم عملية صنع القرار التي يقوم بها المدقق وهذه البرامج تسمى ما يسمى بالأنظمة الخبيرة.

ينظر الكثير من الناس إلى أن عمل المراجعين أصبح محصوراً في الإجراءات الروتينية ، لذلك قد تبدو المكاتب وشركات المراجعة غير قادرة على تحقيق تطلعات المجموعات المختلفة التي تعتمد على تقرير المراجع ، وبالتالي استخدام تقنية المعلومات في عملية المراجعة. هي إضافة نوعية يجب أن تضاف إلى مراجعة اللوائح المحسوبة وتساعد في تحسين صورة المدققين والمهنة وكذلك لتحسين كفاءة وفعالية عملية المراجعة الفعلية.

تأثير تكنولوجيا المعلومات على مهنة التدقيق

لقد أثرت تكنولوجيا المعلومات بشكل كبير على مهنة التدقيق في العقدين الماضيين. أولاً ، تستخدم الشركات أوراق العمل الإلكترونية بشكل متزايد لتيسير التوثيق ثانياً ، تعمل الشركات الكبيرة على تطوير وسائل اتخاذ القرار الحاسوبية لمساعدتها في اتخاذ القرارات المتعلقة بالعمل ، وقضايا قبول العملاء ، والإجراءات التحليلية ، وما إلى ذلك. ثالثاً ، حتى شركات التدقيق الصغيرة تم تشجيعها على ذلك. اعتماد تكنولوجيا المعلومات مثل أوراق العمل الإلكترونية من ناحية أخرى ، تؤثر تكنولوجيا المعلومات على سلوك ومواقف الأشخاص الثنائيين الفرديين الذين يعملون في الشركة ، وهيكل وعمليات الشركة على سبيل المثال ، يمكن أن يؤدي استخدام تكنولوجيا المعلومات إلى تقليل الوقت الذي يقضيه المدققون في أداء المهام الحسابية و / أو الكتابية وتحسين الجودة أحكام التدقيق من خلال هيكل عمليات اتخاذ قرارات التدقيق خامساً ، آذان تطبيق تكنولوجيا المعلومات لزيادة جودة التدقيق والإنتاجية من خلال أتمتة التدقيق ، والقضاء على إجراءات تدقيق معينة ، وتعزيز تبادل المعلومات والمعرفة ، أخيراً ، تقنن العديد من المعايير الحديثة الدور المتزايد لتكنولوجيا المعلومات في ممارسة التدقيق. على الرغم من تأثير تكنولوجيا المعلومات على مهنة التدقيق والدعوات التي أجرتها الأبحاث السابقة ، فإن القليل من الدراسات قد فحصت استخدام تكنولوجيا المعلومات في التدقيق ، أو الأهمية المتراكمة لتطبيقات وأدوات معينة ، أي أن البحث السابق قد فحص جوانب مختلفة من تكنولوجيا التدقيق دون دراسات بحثية متتالية البناء على بعضها البعض في إطار عمل متماسك. قد يساعد الدور المتغير لتكنولوجيا المعلومات في المراجعة بالإضافة إلى التغييرات السريعة في تكنولوجيا المعلومات في تفسير الطبيعة المتناثرة والمفككة لتيار البحث هذا. هذه التغييرات الهامة في تكنولوجيا المعلومات تحد أيضاً من المدى الذي يمكن أن تصل إليه نتائج الدراسات السابقة أن يتم تعميمها على بيئة التدقيق الحالية. علاوة على ذلك ، فإن القليل من البحث الذي تم إجراؤه قد ركز بشكل أساسي على تأثير تكنولوجيا المعلومات في شركات التدقيق الكبيرة. لذلك ، من غير الواضح ما إذا كانت مراجعة استخدام تكنولوجيا المعلومات أو الأهمية المتصورة تختلف باختلاف حجم الشركة. تملأ دراستنا هذا الفراغ من خلال فحص استخدام تكنولوجيا المعلومات للتدقيق والأهمية المتصورة في بيئة التدقيق الحالية عبر الشركات الأربع الكبرى والوطنية والإقليمية والمحلية.

تأثير حجم الشركة على استخدام تقنية المعلومات والأهمية المتصورة

يختلف حجم الشركة اختلافاً كبيراً في مهنة التدقيق ، من الشركات المحلية ذات المكتب الواحد إلى الشركات الأربع الكبرى الدولية كما ذكرنا سابقاً ، يشعر المنظّمون بالقلق من أن شركات التدقيق الصغيرة قد لا تكون قادرة على التنافس مع الشركات الأكبر من حيث الاستثمار في تكنولوجيا المعلومات تماشياً مع هذا القلق ، تشير أبحاث أنظمة المعلومات إلى أن خيار تكنولوجيا المعلومات مدفوع بتوافر موارد الشركة ، وجدت الأبحاث السابقة أن استخدام تكنولوجيا المعلومات للتدقيق الواسع يكون أكثر شمولاً في الشركات الأربع الكبرى مقارنة بالشركات الأصغر ، وقد يكون هذا بسبب الاختلافات بين حجم العملاء الذين تخدمهم هذه الأنواع من الشركات واحتياجاتهم في مجال تكنولوجيا المعلومات. وبالتالي ، نتوقع أن يكون استخدام تكنولوجيا المعلومات والأهمية المتصورة أعلى بالنسبة لمجموعات المعلومات الأربعة الكبيرة. أخيراً ، نظراً لقلّة البحث في ممارسات تدقيق تكنولوجيا المعلومات للشركات الوطنية ، فمن غير الواضح ما إذا كانت تعمل مثل الشركات الأربع الكبرى أو تميل إلى أن تكون مماثلة للشركات الأصغر .

الخاتمة

وبحسب استطلاع ومناقشة دور تقنية المعلومات في المراجعة يلاحظ أن دور تقنية المعلومات في عملية تحسين كفاءة المراجعة له تأثير سلبي على جودة عملية المراجعة.

لكن الفوائد المستمدة من استخدام منهجيات المراجعة الحديثة في مجال الكفاءة الفعلية مرتبطة بشكل رئيسي بالتخلص من الأساليب والإجراءات القديمة الخاصة بالمنهجيات القديمة مقارنة بالطرق والإجراءات لنفس المنهجيات الحديثة.

كما أنه يوفر الوصول إلى نتيجة أخرى وهي أن استخدام تكنولوجيا المعلومات في مختلف مجالات التدقيق سيساعد على تحسين كفاءة وفعالية عملية المراجعة ، على الرغم من المشاكل القائمة التي تعيق الشروع في اتخاذ قرارات جادة من أجل استغلال تكنولوجيا المعلومات يؤدي إلى تحسين الكفاءة والفعالية.

المصادر والمراجع:

- Abdolmohammadi, M.J. 1999. A comprehensive taxonomy of audit task structure, professional rank and decision aids for behavioral research. Behavioral Research in Accounting 11: 92-51.
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA). 2001. The Effect of Information Technology on the Auditor's Consideration of Internal Control in a Financial Statement Audit. Statement of Auditing Standards No. 94. New York NY: AICPA.
- 2002 ._____ a. Audit Documentation. Statement of Auditing Standards No. 96. New York NY: AICPA.
- 2002 ._____ b. Consideration of Fraud in Financial Statement Audit. Statement of Auditing Standards No. 99. New York NY: AICPA.

- 2002 . _____ c. Interim Financial Information. Statement of Auditing Standards No. 100. New York NY: AICPA.
- 2005 . _____ Audit Documentation. Statement of Auditing Standards No. 103. New York NY: AICPA.
- 2006 . _____ a. AICPA Professional Standards. New York NY: AICPA.
- 2006 . _____ b. Risk Assessment Standards. Statement of Auditing Standards No. 104-111. New York NY: AICPA.
- Arnold, V., and S. Sutton. 1998. The theory of technology dominance: Understanding the impact of intelligent decision aids on decision maker's judgments. *Advances in Accounting Behavioral Research* 1: 175-194.
- Bailey, A.D., Jr., G.L. Duke, J. Gerlach, and C. Ko. 1985. TICOM and the analysis of internal controls. *The Accounting Review* 60 (April): 186-202.
- _____, L.E. Graham, and J.V. Hansen. 1988. Technological development and edp. In *Research Opportunities in Auditing: The Second Decade*, edited by A.R. Abdel-khalik and I. Solomon, 57-94. Sarasota FL: American Accounting Association.
- Bamber, E.M., and R.J. Ramsey. 2000. The effects of specialization in audit workpaper review on review efficiency and reviewers' confidence. *Auditing: A Journal of Practice & Theory* 19 (Fall): 147-157.
- Banker, R.D., H. Chang, and Y. Kao. 2002. Impact of information technology on public accounting firm productivity. *Journal of Information Systems* 16 (2): 209-222.
- Bauman, C.C., K. Hurtt, and K. Mantzke. 2006. Knowledge management systems and the practice of tax. Working paper, University of Northern Iowa, Baylor University and Northern Illinois University.
- Bell, T.B., and J.V. Carcello. 2000. A decision aid for assessing the likelihood of fraudulent financial reporting. *Auditing: A Journal of Practice & Theory* 19 (Spring): 169-184.
- _____, J.C. Bedard, K.M. Johnstone, and E.F. Smith. 2002. KriskSM: A computerized decision aid for client acceptance and continuance risk assessment. *Auditing: A Journal of Practice & Theory* 21 (September): 97-113.
- Bonner, S.E. 1999. Judgment and decision-making research in accounting. *Accounting Horizons* 13 (December): 385-398.

- Brazel, J.F., C.P. Agoglia, and R.C. Hatfield. 2004. Electronic vs. face-to-face review: The effects of alternative forms of review on audit preparer performance and accountability perceptions. *The Accounting Review* (October): 949-966.
- Brierley, J.A., and D.R. Gwilliam. 2001. *Human Resource Management Issues in Accounting and Audit Firms A Research Perspective*. Aldershot England: Ashgate.
- Carmichael, D. R. 2004. The PCAOB and the social responsibility of the independent auditor. *Accounting Horizons* (June): 127-133.
- Coombs, R., D. Knights, and H. Willmott. 1992. Culture, control and competition: Towards a conceptual framework for the study of information technology in organizations. *Organization Studies* 13 (1): 51-72.
- Elliott, R.K., and P.D. Jacobson. 1987. Audit technology: A heritage and a promise. *Journal of Accountancy* (May): 198-217.
- Fischer, M.J. 1996. "Real-izing" the benefits of new technologies as a source of audit evidence: An interpretive field study. *Accounting, Organizations and Society* 21 (February-April): 242-219.
- General Accounting Office. 2003. *Public Accounting Firms: Mandated Study on Consolidation and Competition*. GAO office: <http://www.gao.gov/atext/d03864>.
- Hunton, J.E. 2002. The impact of digital technology on accounting behavioral research. In *Advances in Accounting Behavioral Research*, V. Arnold (ed.). Amsterdam: Elsevier Science: 2-17.
- , _____ A.M. Wright, and S.Wright. 2004. Are financial auditors overconfident in their ability to assess risks associated with enterprise resource planning systems? *Journal of Information Systems* 18 (Fall): Forthcoming.

Abstract:

Although information technology has significantly changed the audit process, few studies have examined information technology (IT) and the perceived importance of information technology use across a variety of audit firms. Our study fills an important void by reviewing the use of information technology for auditing and the perceived importance since the use of information technology can directly affect audit judgment and ultimately the effectiveness and efficiency of the audit. Furthermore, to address regulators' concerns about preventing entry into public accounting and to re-examine prior audit.