



جامعة قاصدي مرباح – ورقلة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم علوم المالية والمحاسبة

العنوان :

فعالية نظام المعلومات المحاسبي في تحسين نظام الرقابة الداخلية  
-دراسة ميدانية- لعنينة من المؤسسات في مكتب المحاسبة والتسيير بتقريت للفترة 2022/2023

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في علوم المالية والمحاسبة

تخصص : محاسبة وتدقيق

اعداد الطالب : شاكو محمد الكامل

نوقشت علنا امام اللجنة المكونة:

الاسم واللقب	الرتبة	الجامعة	الصفة
د/عبد الغني دادن	استاذ تعليم عالي	قاصدي مرباح ورقلة	رئيسا
د/ اسية قمو	استاذ محاضر أ	قاصدي مرباح ورقلة	مشرفا
د/حياة بزقاري	استاذ مساعد أ	قاصدي مرباح ورقلة	مناقشا

الموسم الجامعي : 2022/2023

# بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الاهداء

أهدي ثمرة هذا الجهد

.....إلى أمي العزيزة أطال الله في عمرها

.....والى أبي رحمة الله عليه

.....إلى إخوتي الأعزاء

.....إلى أصحابي وزملائي

.....إلى أساتذتي الأفاضل

.....إلى كل من أعانني

.....إلى كل من التمس طريقا للعلم



## الشكر

اللهم لك الحمد والشكر كما ينبغي لجلال وجهك وعظيم سلطانك فلك الشكر كله  
اتقدم بجزيل الشكر والتقدير للأستاذة قمو على اشرافها على اعداد هذه المذكرة، وعلى التوجيهات  
والارشادات، والى كل الاساتذة الافاضل.

كما اتقدم بجزيل الشكر لمكتب المحاسبة والتسيير وكل العاملين بالمكتب،  
وفق الله الجميع لما فيه من خير وصلاح

شاكو محمد الكامل



## الملخص :

تهدف الدراسة الى محاولة جعل مفهوم واضح لنظام المعلومات المحاسبي وازرار العلاقة بين الرقابة الداخلية ونظام المعلومات المحاسبي.

حيث تم الاعتماد على اسلوب العينة الاحصائية لتحقيق اهداف الدراسة حيث تكونت عينة الدراسة من 33 فردا شكلت 31 سؤال لجمع المعلومات، يتكون مجتمع الدراسة من مكتب المحاسبة والتسيير، اما عينة الدراسة تتكون من المؤسسات التابعة له، واعتمدنا في الدراسة على المنهج الوصفي وذلك باستعمال استبيان لجمع البيانات، حيث قسمت الدراسة الى جانب نظري وجانب تطبيقي الذي تم فيه التحقق من صحة الفرضيات.

وقد توصلت الدراسة الى مجموعة من النتائج اهمها يتسم نظام المعلومات المحاسبي من عدة عناصر مترابطة تعمل سويا لتوفير المعلومات المحاسبية اللازمة لاتخاذ القرارات الادارية، الدقة، الشمولية، سرعة الاستجابة، المرونة، الامان، التكامل. وقد تبين ان المؤسسة تعترف بأهمية نظام المعلومات المحاسبي وتدرك قيمته في تنظيم وادارة العمليات المالية واتخاذ القرارات الاستراتيجية فهو ذو اهمية بالغة حيث يسهل عملية التسجيل والتقارير المالية مراقبة الانشطة المالية وتحسين كفاءة العمليات، كما توصلنا الى وجود نظام معلومات محاسبي فعال يمكنه مساعدة المؤسسة في اكتشاف الاخطاء وتصحيحها ويساهم النظام ذلك في التحقق من الاستمرارية والتسلسل، التحقق من القيود والسياسات المحاسبية، وبتيح نظام المعلومات المحاسبي للمؤسسة برؤية شاملة للبيانات وتحليلها بطريقة دقيقة وسريعة.

**الكلمات المفتاحية:** نظام معلومات محاسبي، رقابة داخلية، فعالية، تحسن.

## Summary:

The study aims to try to make a clear concept of the accounting information system and to high the relationship between internal control and the accounting information system.

Where the statistical sample method was relied upon to achieve the objectives of the study, as the study sample consisted of (33) individuals formed (31) questions to collect information, the study population consists of the accounting and management office, while the study sample consists of its affiliated institutions, In the study, we relied on the descriptive approach, by using a questionnaire to collect data, where the study was divided into a theoretical and an applied side, in which the validity of the hypotheses was verified.

The study reached a set of results, the most important of which is that the accounting information system is characterized by several interrelated elements that work together to provide the necessary accounting information for making administrative decisions, accuracy, comprehensiveness, speed of response, flexibility, safety, and integration. It has been shown that the institution recognizes the importance of the accounting information system and realizes its value in organizing and managing financial operations and making strategic decisions. It is of great importance as it facilitates the process of registration and financial reports Monitoring financial activities and improving the efficiency of operations. We also found an effective accounting information system that can assist the organization in discovering and correcting errors. The system contributes to verifying continuity and sequence, checking accounting restrictions and policies

**keywords:** Accounting information system, internal control, effectiveness, improvement.

قائمة المحتويات

الصفحة	قائمة المحتويات
IV	الاهداء
IIV	الشكر
IVII	الملخص
IVV	قائمة المحتويات
V	قائمة الجداول
IV	قائمة الأشكال
IV	قائمة الملاحق
أ- ب- ج- د	مقدمة
الفصل الاول: الاطار النظري لكل من نظام المعلومات المحاسبي والرقابة الداخلية	
01	تمهيد
02	المبحث الاول: علاقة نظام المعلومات المحاسبي بالرقابة الداخلية
22	المبحث الثاني: الدراسات السابقة للموضوع
30	خلاصة الفصل
الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات بمكتب المحاسبة و التسيير (BACO)	
32	تمهيد
33	المبحث الاول: طريقة جمع ومعالجة البيانات
38	المبحث الثاني: نتائج الدراسة وتفسيرها
54	خلاصة

58-55	الخاتمة
62-59	المصادر والمراجع
73-63	الملاحق
76-75-74	الفهرس

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	الرقم
06	خواص ومكونات نظم المعلومات الحاسبية	-1-
20	مكونات الرقابة الداخلية	-2-
28-29	الاختلافات والتشابهات من حيث هدف الدراسة	3
38	الفاكرونباخ	4
38	أجوبة أفراد الدراسة للسؤال رقم 01	5
39	أجوبة أفراد الدراسة للسؤال رقم 02	6
39	أجوبة أفراد الدراسة للسؤال رقم 03	7
40	أجوبة أفراد الدراسة للسؤال رقم 04	8
40	أجوبة أفراد الدراسة للسؤال رقم 05	9
40	أجوبة أفراد الدراسة للسؤال رقم 06	10
41	أجوبة أفراد الدراسة للسؤال رقم 07	11
42	أجوبة أفراد الدراسة للسؤال رقم 08	12
43	أجوبة أفراد الدراسة للسؤال رقم 09	13
43	أجوبة أفراد الدراسة للسؤال رقم 10	14
43	أجوبة أفراد الدراسة للسؤال رقم 11	15
43	أجوبة أفراد الدراسة للسؤال رقم 12	16
44	أجوبة أفراد الدراسة للسؤال رقم 13	17
44	أجوبة أفراد الدراسة للسؤال رقم 14	18
45	أجوبة أفراد الدراسة للسؤال رقم 15	19
45	أجوبة أفراد الدراسة للسؤال رقم 16	20
46	أجوبة أفراد الدراسة للسؤال رقم 17	21
46	أجوبة أفراد الدراسة للسؤال رقم 18	22
47	أجوبة أفراد الدراسة للسؤال رقم 19	23

47	أجوبة أفراد الدراسة للسؤال رقم 20	24
48	أجوبة أفراد الدراسة للسؤال رقم 21	25
48	أجوبة أفراد الدراسة للسؤال رقم 22	26
49	أجوبة أفراد الدراسة للسؤال رقم 23	27
49	أجوبة أفراد الدراسة للسؤال رقم 24	28
50	أجوبة أفراد الدراسة للسؤال رقم 25	29
50	أجوبة أفراد الدراسة للسؤال رقم 26	30
51	أجوبة أفراد الدراسة للسؤال رقم 27	31
51	أجوبة أفراد الدراسة للسؤال رقم 28	32
52	أجوبة أفراد الدراسة للسؤال رقم 29	33
52	أجوبة أفراد الدراسة للسؤال رقم 30	34
53	أجوبة أفراد الدراسة للسؤال رقم 31	35

قائمة الاشكال

رقم	عنوان الشكل	صفحة
-1-	يوضح نظام المعلومات المحاسبي يحول البيانات الى معلومات مفيدة في اتخاذ القرارات	05
-2-	نظام المعلومات المحاسبي بمفهومه الحديث	05
-3-	يوضح المتغير المستقل والمتغير التابع	34
-4-	يوضح بيانات موجودة في الصفحة الاولى لوثيقة G50	35
-5-	الهيكل التنظيمي لمكتب المحاسبة والتسيير	36

قائمة الملاحق

رقم	عنوان الملحق	صفحة
-1	يبين محاور الاستنبان	64-63
-2	تحكيم الاساتذة	65
-3	مخرجات SPSS	73-65

المقدمة



## المقدمة

توطئة:

يعد نظام المعلومات المحاسبي احد الادوات الرئيسية التي تستخدمها المؤسسات في ادار اعمالها و تحليل البيانات المالية و اعداد التقارير المحاسبية المختلفة. في ظل التطورات العالمية الجديدة في مجال الاقتصاديات لاسيما التطورات التكنولوجية اصبح من الضروري لزاما على المؤسسات تحديث نظام المعلومات المحاسبي يتواءم مع هذه التطورات العلمية في مجال المعلومات حيث ان استخدام تكنولوجيا المعلومات اثر بشكل كبير على نظام المعلومات المحاسبية حيث اتجهت المؤسسات الى استخدام نظام معلومات محوسب في تشغيل بياناتها المالية والغير المالية.

ويعتبر نظام الرقابة الداخلية احد اهم العوامل المساعدة على تطور المؤسسة والحفاظ عليها وبالتالي على الاستقرار والنمو الاقتصادي للبلاد وتمثل جزءا لا يتجزأ في نظام المؤسسة والقدرة على ادارة المخاطر ومقاومة والتعامل مع التحديات التي تواجهها من اجل تحقيق اهدافها فكل مؤسسة ينبغي ان يكون لديها نظام للرقابة الداخلية بغض النظر عن حجمها او هيكلها.

ان وجود نظام المعلومات محاسبي فعال وقوي في المؤسسة من شأنه ان يوفر معلومات محاسبية ذات جودة فعلى المؤسسة تطوير نظام الرقابة الداخلية والذي يتيح للمؤسسة حسن السير ، ولتوضيح اكثر في هذا الموضوع سنحاول وضع الاشكالية التالية :

ما مدى فعالية نظام المعلومات المحاسبي في تحسين نظام الرقابة الداخلية ؟

وبالتالي تتفرع عنه اسئلة فرعية تدور حول النقاط التالية :

1. كيف يمكن ان يدعم نظام المعلومات المحاسبي عمليات الرقابة الداخلية ؟

2. ما هي المعلومات المحاسبية التي يوفرها نظام المعلومات المحاسبي والتي يمكن استخدامها في الرقابة الداخلية ؟

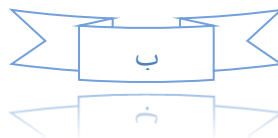
3. كيف يساعد نظام المعلومات المحاسبي في توفير البيانات اللازمة للرقابة الداخلية ؟

و كمحاولة اولية سنضع الفرضيات للتساؤلات المطروحة :

**الفرضية الاولى:** تحسين نظام المعلومات المحاسبي يؤدي الى زيادة كفاءة ودقة الادارة المالية والادارة التشغيلية في المؤسسات

**الفرضية الثانية :** يؤدي الالتزام الصارم بالإجراءات والقواعد المتبعة في تحسين السياسة المالية والمحاسبية في المؤسسة الى تعزيز اهمية الرقابة الداخلية في المؤسسة

**الفرضية الثالثة :** تثبت فعالية الرقابة الداخلية في المؤسسة من خلال اتباع الاجراءات والقواعد المتبعة بشكل صارم في تحسين السياسة المالية والمحاسبية.



## تمجسد أهمية الدراسة في ما يلي:

\_\_ اعتماد المؤسسة لنظام معلومات المحاسبية فعال ضرورية ،

\_\_ تعمل وحدة الرقابة الداخلية على تقييم و كشف النقائص والاختفاء في العمليات و النظم داخل المؤسسة

\_\_ شهود المؤسسات تطورات اقتصادية وتكنولوجية هائلة، ويتم استخدام التقنيات الحديثة في هذا النظام لتحقيق الفعالية والكفاءة في العمليات وتحسين الاداء

## حدود الدراسة :

الحدود المكانية : ستكون الدراسة على مستوى مكتب المحاسبة والتسيير

الحدود الزمانية : التبرص كان في الفترة الممتدة من ( 2022/03/26 الى 2022/04/13 )

## منهج البحث :

اعتمدنا على المنهج الوصفي التحليلي في جمع البيانات والحقائق المتعلقة بموضوعنا، وتم ذلك باستخدام ادوات كالمقابلة والاستبيان للحصول على البيانات اللازمة.

## اهداف البحث :

- إبراز العلاقة بين الرقابة الداخلية ونظام المعلومات المحاسبي
- الأساليب التي من شأنها أن تزيد فعالية الرقابة الداخلية

## صعوبات الدراسة :

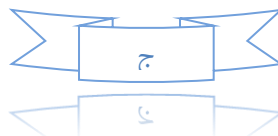
واجهتنا العديد من الصعوبات كان أهمها:

- تزامنت الدراسة مع فترة اعداد الميزانيات على محافظي الحسابات و المحاسبين في المؤسسات

## هيكل البحث :

بغرض الوصول إلى هدف الدراسة بالإجابة على التساؤلات المطروحة من خلال المحاولة للتطرق إلى جميع جوانب الدراسة تم الاعتماد على خطة وفق التقييم التالي:

- الفصل الأول: الأدبيات النظرية لنظام المعلومات المحاسبي والرقابة الداخلية المبحث الأول الذي تطرقنا فيه عن الإطار المفاهيمي لنظام المعلومات المحاسبي و الرقابة الداخلية أما المبحث الثاني الدراسات السابقة؛



- الفصل الثاني الإطار التطبيقي للدراسة في مكتب المحاسبة والتسيير لعنة من المؤسسات التابعة له حيث تم تقسيمه لمبحثين  
المبحث الأول طريقة جمع ومعالجة البيانات أما المبحث الثاني عرض نتائج الدراسة وتفسيرها واختبار الفرضيات، لنخلص في  
الأخير لخاتمة وأهم النتائج النظرية والتطبيقية للدراسة

### تمهيد

يعتبر نظام المعلومات المحاسبي احد الادوات الرئيسية التي تساعد على تحسين نظام الرقابة الداخلية وضمان التزام المؤسسة بالمعايير والقوانين المحاسبية والمالية، كما يعتبر نظام المعلومات المحاسبي احد الانظمة الهامة التي تساعد في ادارة العمليات المحاسبية داخل المؤسسات ويتضمن عادة تطبيقات مثل ادارة الحاسبات والاجور والضرائب وادارة المشتريات والمبيعات وادارة المخزون والاصول، والتحليل المالي.

يمكن من خلال نظام المعلومات المحاسبي التمكن من المساعدة في تحديد نقاط الضعف في النظام الداخلي كما يتطلب توفر البيانات المحاسبية الدقيقة والمفصلة وضمان تحديث دوري لتلبية متطلبات المؤسسة والتغيرات في البيئة الخارجية والتشريعات المالية، وبغية توضيح ما جاء في الفصل الاول سوف نتطرق اليه من خلال المبحثين المواليين :

- المبحث الاول: علاقة نظام المعلومات المحاسبي بالرقابة الداخلية،
- المبحث الثاني: الدراسات السابقة.

## المبحث الاول: علاقة نظام المعلومات المحاسبي بالرقابة الداخلية

نظام المعلومات المحاسبي يلعب دورا حاسما في تحقيق الرقابة الداخلية في المؤسسات، فهو يساعد على تسجيل وتتبع العمليات المحاسبية، وتوفير المعلومات المحاسبية والمالية بشكل دقيق وفعال، وتقديم التقارير و المعلومات المحاسبية المهمة للإدارة و الموظفين بشكل مباشر و فوري.

### المطلب الاول : عموميات حول نظام المعلومات المحاسبي ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM

مع تطور المؤسسات الاقتصادية زادت اهمية الرقابة المحاسبة فبعد ان اقتصر دورها على معرفة نتيجة النشاط اصبح الان اكثر شمولا ليتحول الى تزويد مختلف الجهات بالمعلومات المساعدة في اتخاذ القرارات المناسبة  
اولا: بعض المفاهيم المرتبطة بنظام المعلومات : لدراسة نظام المعلومات المحاسبي يجب التطرق الى المفاهيم الاتية:

**النظام (SYSTEM):** يعرف النظام بأنه: " مجموعة من العناصر المترابطة و المتكاملة مع بعضها بسلسلة من العلاقات من اجل اداء وظيفة محددة او تحقيق هدف معين " <sup>1</sup> ، وبغض النظر ان كان ذلك النظام محوسبا ام لا، فدوما تحكمه سياسات واجراءات يتم اتباعها بشكل روتيني، كما تتم مراقبة تلك الإجراءات من قبل المسؤول عن النظم للتأكد من عدم وجود اي اختراقات للسياسات الموضوعة، وتعرف المعلومات بانها المخرجات التي تم معالجتها لتصبح منظمة ومفهومة ومفيدة لمن يحصل عليها، ويجب تمييزها عن البيانات، فالبيانات هي الحقائق المجردة التي تمثلا للملائم، نظام المعلومات والتي اما يتم تخزينها او معالجتها لتصبح معلومات.  
ومن خلال ما سبق يتضح لنا ان المعلومات هي البيانات التي تمت معالجتها لتحقيق هدف معين او لاستعمال محدد لأغراض اتخاذ القرارات، او بمعنى اخر هي البيانات التي اصبح لها قيمة بعد تحليلها او تفسيرها او تجميعها في شكل ذي معنى والتي يمكن تداولها وتسجيلها ونشرها وتوزيعها في قوائم وتقارير مالية .

### البيانات DATA : تعددت تعريف للبيانات نذكر منها :

- البيانات هي "مجموعة من الحقائق او المشاهدات او التقديرات غير المنظمة، قد تكون ارقاما او كلمات او رموز او حروف".<sup>2</sup>
- ويعرفها اخر بان "البيانات هي ارقام خام وليست كما هو متعارف عليها بانها ارقام وحروف ورموز، فهي جميعا موحدة بلغة واحدة هي لغة التشفير او لغة الرمز الرقمي"<sup>3</sup>

<sup>1</sup> ساكر ظاهر عمر امين، الاطار المفاهيمي للمحاسبة في ظل بيئة التجارة الالكترونية، مجلة كركوك للعلوم الادارية والاقتصادية، المجلد 02، العدد 01، 2012، ص 77.

<sup>2</sup> نجم عبد الله الحميدي واخرون، نظم المعلومات الادارية-مدخل معاصر-، دار وائل للنشر، عمان، الاردن 2009، ص 35.

<sup>3</sup> نعيمة حسن جبر رزوقي، الدور الجديد لمهنة المعلومات في عصر هندسة المعرفة وادارتها، مجلة مكتبة الملك فهد الوطنية، مجلد 10 العدد 02، 2004، ص 110.

**المعلومات INFORMATION:** بما ان المعلومات اصبحت في وقتنا الحالي موردا اساسيا وعنصرا مهما لاستمرارية نشاط المؤسسة، فلا بد من تعاريف واضحة نذكر منها:

- المعلومات هي: "البيانات تمت معالجتها اذ تم تصنيفها، وتحليلها، وتنظيمها، وتلخيصها بشكل يسمح باستخدامها والاستفادة منها اي انها بيانات معالجة حيث اصبحت ذات معنى"<sup>1</sup>
  - المعلومات هي: "بيانات تم تصنيفها وتنظيمها، وتلخيصها بشكل يسمح باستخدامها والاستفادة منها اي انها بيانات معالجة"<sup>2</sup>
- عناصر النظام:**

ومن المخرجات، ذلك ان اي نظام للمعلومات يتكون من ثلاثة مكونات رئيسية<sup>3</sup>:

- المدخلات INPUT ؛
- المعالجة PROCESS ؛
- المخرجات OUTPUT .

### نظام المعلومات (INFORMATION SYSTEM):

يعد نظم المعلومات المصدر الاساسي لتزويد الادارة بالمعلومات المناسبة لعملية اتخاذ القرار الاداري، و يعرف نظام المعلومات بانه مجموعة من المكونات المربوطة مع بعضها البعض بشكل منتظم من اجل انتاج المعلومات المفيدة، وايصال هذه المعلومات الى المستخدمين بالشكل الملائم والوقت المناسب، من اجل مساعدتهم في اداء الوظائف الموكلة اليهم.<sup>4</sup>

هي النظم التي تستخدم الموارد البشرية والبرمجية والمعلوماتية بإدخال البيانات ومعالجتها واسترجاعها واخراج وتوصيل المعلومات الى الاطراف المستخدمة والمستفيدة منها لمساعدتها في ممارسة الانشطة الرئيسية لمنظمات الاعمال (وظائف المنظمة ووظائف الادارة ) واتخاذ القرارات وتقييم الاداء.<sup>5</sup>

**ثانيا:** نظم المعلومات المحاسبية والمالية : ان الوظيفة المالية هي المسؤولة عن ادارة الاصول المالية مثل: التغذية، المخزون، والاصول الاخرى لتعظيم العائد على الاستثمار، والقيمة الاجالية للاسهام، كما انها مسؤولة عن ادارة الاصول وتدفق النقدية، ومن هنا تظهر اهمية حصولها على المعلومات الخارجية .

ان نظم المعلومات المحاسبية والمالية هي النظم التي تحفظ متابعة الاصول المالية للشركة والتدفق النقدي فيها، وتزود بتنبؤات طويلة الاجل.

<sup>1</sup> فايز جمعه النجار، نظم المعلومات الادارية، دار الفكر الجامعي، الاسكندرية(مصر)، 2007، ص 45.

<sup>2</sup> نجم عبد الله الحميدي واخرون، نظم المعلومات الادارية-مدخل معاصر، مرجع سبق ذكره، 35.

<sup>3</sup> عطاالله عمر، تكنولوجيا شبكة الانترنت والتجارة الالكترونية وتأثيرها على المحاسبية، اطروحة الدكتوراه في علوم التسيير، جامعة لحاج لخصر

بانة، 2017، ص82. تطوير أنظمة المعلومات

<sup>4</sup> مهدي مأمون الحسين، نظم المعلومات المحاسبية و الادارية، الطبعة الاولى، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، عمان، الاردن، 2013،

ص187.

<sup>5</sup> عصام الدين مجد متولي، نظم المعلومات المحاسبية، صنعاء، منشورات جامعة السودان المفتوحة الطبعة الاولى، 1436هـ-2015م، ص22.

وعلى المستوى الاداري فان نظم المعلومات المحاسبية والمالية تساعد المديرين على الاشراف والتحكم في الموارد المالية للشركة.<sup>1</sup>  
ان المحاسبة كغيرها من العلوم الاخرى محكومة بنظام خاص بها، وكأي اخر تحكمه عدة سياسات واجراءات صارمة لا يجوز تجاوزها لأي سبب كان وبغض النظر حوسبة النظام من عدمه.<sup>2</sup>

لقد عرف كمال الدين الداهراوي نظام المعلومات المحاسبي كما يلي : نظام المعلومات المحاسبي يتعلق بالبيانات الاقتصادية الناتجة عن الاحداث الخارجية او العمليات الداخلية. و معظم هذه البيانات يعبر عنها في صورة مالية رغم ان البيانات قد تكون غير مالية وترجم بعد ذلك الى معلومات مالية.

وفي جانب المخرجات، فان نظام المعلومات المحاسبي ينتج مستندات وتقارير و قوائم وبعض المعلومات الاخرى المعبر عنها في صورة مالية. و هذه المعلومات تمثل عمليات (كم من ارباح تحققت؟) ومعلومات رقابية (ما هو مقدار المدفوعات مقارنة بالميزانية؟) ومعلومات لاتخاذ القرارات (التكاليف والمنافع الخاصة بمنتج جديد).<sup>3</sup>

وانه "احد مكونات التنظيم الاداري يختص بجمع و تبويب و معالجة و تحليل و توصيل المعلومات المالية والكمية لاتخاذ القرارات الى الاطراف الداخلية والخارجية".<sup>4</sup>

ويعرف نظام المحاسبة المالية على "انه نظام يقوم بجمع وتسجيل وتبويب وتلخيص كل نشاط المؤسسة وعملياتها في دفاتر محاسبية بطريقة منظمة تعتمد على نظام محاسبي دقيق ومتكامل"

ويعرف ايضا "انه نظام يهتم بضبط العمليات المختلفة التي تقوم بها المؤسسة وفق قواعد ومبادئ دقيقة ويهدف الى معرفة النتائج بالتسلسل التدرجي، ومعرفة ما عليها من ديون وما لها من حقوق حسب المستندات والوثائق الرسمية كدليل لإثبات التسجيلات المختلفة وبالتالي الخروج بقوائم مالية وتقارير ومعلومات تعبر عن واقع وضع المنشأة المالي وتساعد جميع الاطراف على اتخاذ القرارات".

ومن هنا نصل الى اهداف المحاسبة المالية وهي:

1. تحليل وعرض البيانات و المعلومات المحاسبية.

2. تهدف الى خدمة اصحاب الملكية في المشروع وتوجيه التقرير الى المساهمين والمستفيدين الخارجيين بشكل عام والمستفيدين الداخليين.<sup>5</sup>

<sup>1</sup> النجار، فايز، المعلومات الادارية، عمان: حامد للنشر و التوزيع، 2005، 87-88  
<sup>2</sup> مهدي مأمون الحسين، نظم المعلومات المحاسبية و الادارية، الطبعة الاولى، مكتبة المجتمع العربي للنشر و التوزيع، عمان، الاردن، 2013، ص 188 .

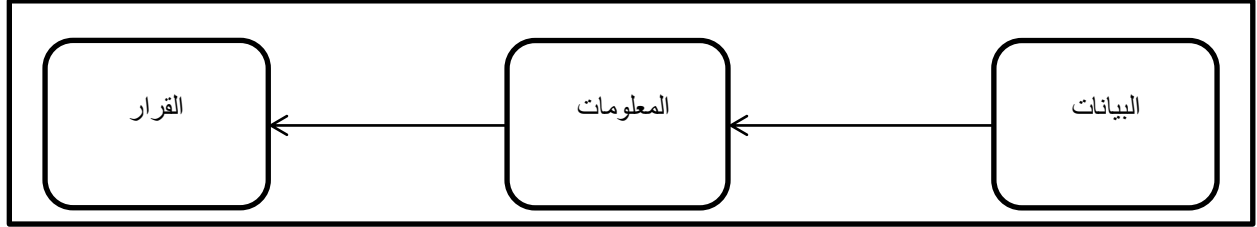
<sup>3</sup> دحمون هلال، المحاسبة التحليلية، نظام المعلومات للتسيير ومساعد على اتخاذ القرار في المؤسسة الاقتصادية-دراسة مقارنة، اطروحة دكتوراه في العلوم الاقتصادية، جامعة يوسف بن خدة، جامعة الجزائر، 2005، ص 89.

<sup>4</sup> طرابلسي سليم، تفعيل نظام المعلومات المحاسبية في المؤسسة الجزائرية، مذكرة ماجستير في علوم التسيير، جامعة الحاج لخضر، باتنة، 2009، ص 103

<sup>5</sup> عطا الله احمد الحسبان، نظم المعلومات المحاسبية، عمان (الاردن) دار البازوري العلمية للنشر والتوزيع، 2003م.

ونستنتج ان نظام المعلومات المحاسبية هو مجموعة من الاجزاء المادية والبشرية المدمجة مع بعضها البعض من اجل ترجمة العمليات التي تقوم بها المؤسسة سواء كانت داخلية او خارجية بهدف انتاج معلومات مفيدة تساعد المؤسسة على اتخاذ القرار<sup>1</sup>، كما يوضحه الشكل الاتي:

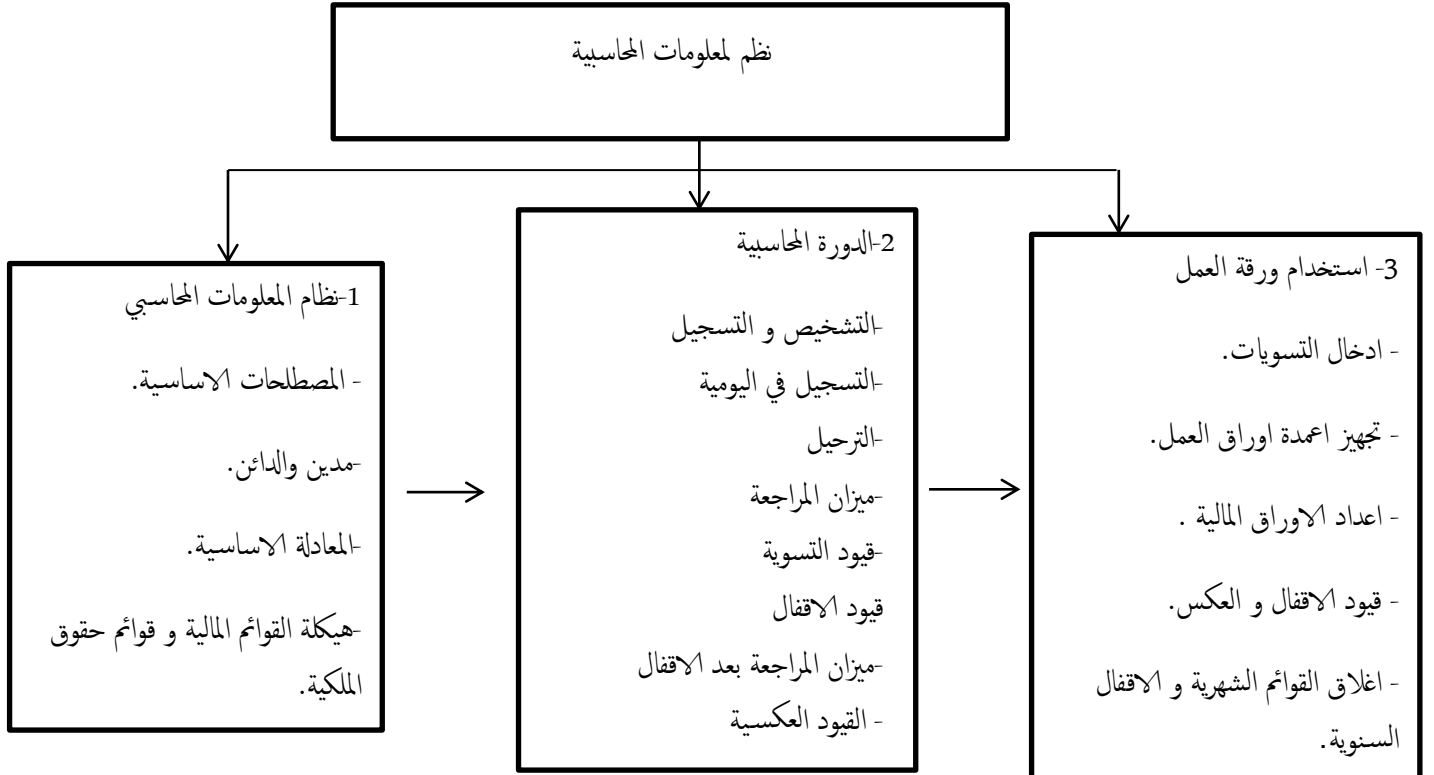
الشكل رقم 1- يوضح نظام المعلومات المحاسبي يحول البيانات الى معلومات مفيدة في اتخاذ القرارات



المصدر: نضال محمود الرمحي، زياد عبد الحليم الذنية، نظم المعلومات المحاسبية، الطبعة الثانية، المسيرة للنشر و التوزيع و الطباعة، عمان، الاردن، 2014، ص23.

والشكل التالي يوضح نظام المعلومات المحاسبي بمفهومه الحديث:

الشكل رقم 2- نظام المعلومات المحاسبي بمفهومه الحديث



المصدر: محدي مأمون الحسين، نظم المعلومات المحاسبية والإدارية، الطبعة الاولى، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، عمان، الاردن، 2013، ص187

<sup>1</sup> مخلخل زويبة، مساهمة نظام المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات التمويلية بالمؤسسة الاقتصادية -دراسة حالة-، اطروحة دكتوراه في المحاسبة، جامعة مجد خيضر، جامعة بسكرة، 2020، ص16.



ثالثا: خواص ومكونات نظم المعلومات المحاسبية :

تعتبر نظم المعلومات المحاسبية اداة حاسمة في توفير المعلومات المالية والادارية اللازمة لإدارة العمليات التجارية، بهدف اعطاء مفهوم واضح عن نظام المعلومات المحاسبي، لابد من تناول مكونات والخصائص لكي تحقق الفائدة المرجوة من قبل المستخدمين وتتألف هذه النظم من عدة خواص ومكونات مهمة، ملخصة في الجدول الموالي: **جدول 01: خواص ومكونات نظم المعلومات المحاسبي**

المكونات	الخواص
المدخلات: هي تمثل كافة المدخلات من الموارد المادية او البشرية وهي بمثابة الموارد الخام من اجل عملية التفاعل داخل النظام	- يتكون النظام المحاسبي من مجموعة الاجزاء المادية والبشرية التي تتعاون معا لتشغيل الاطار العام للنظام ;
المعالجة: وهي التي تسمى الجانب الفتي في النظام، وتمثل التحويلات التي تطرا على المدخلات، وذلك من اجل الوصول الى المخرجات والتي تحقق اهداف النظام.	- يتضمن النظام المحاسبي مجموعة من القواعد والاجراءات والمبادئ التي تربط بين اجزاء النظام ومكوناته وتحركها بشكل ديناميكي ;
المخرجات: وهي ناتج عملية معالجة البيانات، وللمخرجات في نظام المعلومات المحاسبية عدة اشكال منها المستندات والتقارير والتقوائم المالية	- يسعى النظام المحاسبي لتحقيق مجموعة من الاهداف الرئيسية والفرعية والمثملة في انتاج وتوصيل المعلومات المحاسبية الى مستخدميه ;
التغذية العكسية: وهي عملية اعادة بعض من نتائج النظام والتي تمثل المخرجات مرة اخرى الى النظام على صورة مدخلات جديدة	- يتكون النظام المحاسبي من مجموعة من النظم الجزئية و التي ترتبط مع بعضها البعض بعلاقات هرمية، اي ان كل نظام جزئي يرتبط بنظام جزئي اخر ضمن مستوى اعلى، بحيث تشكل هذه الانظمة بمجموعها هيكل النظام المحاسبي <sup>1</sup> ;
	- يجب ان يحقق نظام المعلومات المحاسبي درجة عالية من الدقة والسرعة في معالجة البيانات المالية عند تحويلها لمعلومات محاسبية ;
	- ان يزود الادارة بالمعلومات المحاسبية اللازمة من اجل مساعدتها في عملية التخطيط و لتحقيق الرقابة والتقييم لأنشطة المنشأة الاقتصادية ;
	- ان يكون سريعا و دقيقا في استرجاع المعلومات الكمية والوظيفية المحزنة في قواعد بياناته وذلك عند الحاجة
	- ان يتصف بالمرونة الكافية عندما يتطلب الامر تحديثه وتطويره ليصبح ملائم مع المتغيرات الطارئة على المنشأة <sup>2</sup> ;

المصدر: من اعداد الطالب

<sup>1</sup> ياسين سعد، تحليل وتصميم نظم المعلومات الادارية، الطبعة الاولى، دار المناهج للنشر والتوزيع، عمان، الاردن، 2000، ص115  
<sup>2</sup> حفناوي محمد يوسف، نظم المعلومات المحاسبية، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، الاردن، 2000، ص82.

يمكن القول ان اي مكون لهذا النظام له اهمية كبيرة، خاصة انه تأثير في تكوين نوعية وجودة المعلومة المحاسبية التي يبني عليها القرار الاداري، حيث يجب على المؤسسة من توفير عامل الامان والموثوقية والتي تقوم بصفة خاصة على انشاء نظام ربط بين النظام المعلوماتي المحاسبي والموقع الالكتروني للمؤسسة، وبصفة عامة مع وسائل الاتصال والتواصل مع المحيط الخارجي.<sup>1</sup>

**رابعا: نظم المعلومات المحاسبية ووظيفة الرقابة :** اذا كان التخطيط يسبق الرقابة فان الرقابة تبدأ مباشرة عند وضع الخطط حيز التنفيذ الفعلي وتسمم معها اذ لا يمكن تصور وجود تخطيط جيد دون وجود ادوات الرقابة القادرة على اكتشاف الانحرافات وتصحيحها كما انه لا وجود للرقابة الحقيقية ما لم تكن مسبقة بخطة واضحة المعالم تبين الاهداف المرغوبة وتشكيل الاساس الذي يتم تقييم النتائج الفعلية وتحليلها ومعالجة الانحرافات استنادا اليه.<sup>2</sup>

لذلك ترتبط وظائف التخطيط والرقابة ببعضها البعض ارتباطا متداخلا الى الحد الذي يصعب معه وضع حدود فاصلة بينهما، واذا كان التخطيط يعد تقنيا اوليا للبدائل المتاحة لاختبار افضلها بغية تحقيق الاهداف فان الرقابة بمظاهرها الرئيسية تعد الاختبار العملي والمحك الحقيقي للتحقق من سلامة وجود القرارات والبرامج المقررة لتحقيقه .

وتحقيق وسائل الرقابة الداخلية لا يقتصر على تصميم النماذج والمستندات المحاسبية وتحديد مساراتها فحسب بل يمتد ليشمل طاقة سبل العمل بالمشروع، ذلك لأنها ترتبط بكفاءة هيئة العمال والموظفين، وتقسيم العمل داخل المشروع وتحديد معايير للأداء لكل مهمة داخل المشروع، ووجود اثبات للأعمال المنجزة، وتحقيق مراجعة كل عمل ينجز، وتوفر الحماية المادية لممتلكات المشروع من الضياع، هذا بالإضافة الى الدقة في تسجيل البيانات المحاسبية، واذا ان الوسائل والاشتراطات تمتد لتشمل كافة نواحي العمل بالمشروع، لذلك فإنها تعد مسؤولية ادارة المشروع أكثر من اعتبارها من مجتمعات مصمم النظام المحاسبي، وعلى ذلك فان دور مصمم النظام المحاسبي في هذا الصدد هو التأكد من ضرورة تحقيق الرقابة الداخلية ونوفر سبلها، وعليه يوجه نظر الادارة الى نواحي التصور او ضعف في نظام الرقابة الداخلية، وان يقدم الحلول المقترحة لمعالجة ذلك. وهو بعمله هذا يحقق للنظام المحاسبي الموضوع المناخ الملائم لتشغيله، ذلك لان وجود نظام محاسبي سليم ودقيق في غياب نظم الرقابة الداخلية سوف يكون غير ذي موضوع، فلا يوجد اي معنى او فائدة من الاحتفاظ بسجلات دقيقة وبالتالي انتاج

تقارير دقيقة وسريعة في ظل وجود فرص لضياع اموال المشروع و تسربها، ذلك لان هدف النظام المحاسبي هو حماية اموال المشروع والعمل على تمييزها وزيادتها و ليس الهدف منه توفير سجلات وتقارير دقيقة فحسب، لان مثل هذه التقارير هي وسيلة للهدف الاساسي السابق ذكره.<sup>3</sup>

### خامسا: العوامل المؤثرة على كفاءة وفعالية نظام المعلومات المحاسبي:

لتحقيق اهداف نظام المعلومات المحاسبي، يتأثر كفاءته وفعاليتيه بمجموعة من العوامل المؤثرة، والتي يجب النظر فيها وتحسينها لضمان جودة البيانات ودقتها، وضمان توفير الموارد اللازمة والتدريب والتطوير المستمر للعاملين في المؤسسة تتمثل هذه العوامل في:

-العوامل الداخلية: وتمثل في كافة الامكانيات والموارد المادية والبرمجية والبشرية المتوفرة في النظام بالإضافة الى البيانات المتاحة والاجراءات المستخدمة في تشغيل النظام.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> كردوسي محمد، تأثير نظام المعلومات المحاسبي على اتخاذ القرار في المؤسسة الاقتصادية، مجلة الاقتصاد والتنمية المستدامة، المجلد:04 العدد: 01(2021)، ص41.

<sup>2</sup> كحالة، جبريل جوزيف، وحنان، رضوان صلوف، المحاسبة الادارية / مدخل محاسبة المسؤولية و تقييم الاداء، الدار العلمية الدولية و دار الثقافة للنشر والتوزيع ، 2002، ص12.

<sup>3</sup> جل، ادمون، مدى فاعلية نظم المعلومات المحاسبية في المصارف التجارية العراقية من وجهة نظر الادارة، رسالة ماجستير، جامعة الشرق الاوسط الاردن، ايار/2010م، ص32.

العوامل الخارجية: هي العوامل موجودة خارج نطاق المنظمة فهي تتمثل في احتياجات النشاطات التشغيلية من الموارد و المعلومات المتعلقة بالسوق و المنافسة والتطورات التكنولوجية بالإضافة الى ذلك فان أنظمة المعلومات تقوم بتوفير معلومات ترتبط بالنشاطات التشغيلية للجهات الحكومية والمستثمرين وغيرهم من الاطراف الخارجية<sup>2</sup>، وتتمثل العوامل الخارجية فيمل يلي:

1.العوامل القانونية والتشريعات المهنية: هناك علاقة وطيدة بين نظام المعلومات المحاسبي و التشريعات القانونية والمهنية، حيث تحدد هذه الاخيرة شكل البيانات و المعلومات المالية للمنشأة و متطلبات الافصاح عن البيانات المالية التي يجب على الادارة التقيد بها<sup>3</sup>، وتعتبر البيئة القانونية من المتغيرات التي تؤثر على تنظيم المعلومات المحاسبية هدفها التأكد من خلو عمليات النظام المحاسبي من الاخطاء والتلاعب والتزوير وضمان سيرها بشكل مطابق للإجراءات القانونية والتشريعات المهنية.(الحسني و خرايشة،2007،ص5)

2.العوامل الاقتصادية: تتمثل في الوضعية الاقتصادية السائدة وانعكاسها على أنشطة المنشأة، ويمكن قياس تلك العوامل عن طريق مؤشرات<sup>4</sup>:

- مؤشرات الاستقرار والنمو الاقتصادي؛
- درجة تباين الاسواق التي تتعامل مع المنشأة؛
- درجة المنافسة والقدرة على التنوؤ بتصرفات المنافسين وردود افعالهم.
- العوامل التنظيمية: يعرف التنظيم بانه الاطار الذي يتم من خلاله ترتيب جماعه من الأشخاص وتنسيقها من اجل تحقيق اهداف محددة ويتطلب ذلك تحديد النشاطات المطلوبة لتحقيق تلك الاهداف و الاشخاص المسؤولين عن الانشطة المطلوبة، مع تحديد الامكانيات والموارد التي يستخدمها تلك الاشخاص و توضيح العلاقات الادارية بينهم من حيث السلطة والمسؤولية.<sup>5</sup>
- العوامل السلوكية: تتمثل في انماط السلوك الثقافية والاجتماعية للبيئة المحيطة بالمنشأة والتي يتعكس اثرها على نظم المعلومات المحاسبية.

هناك بعض النقاط السلوكية يجب مراعاتها اثناء عملية الفحص باعتبار النظم تواجه مقاومة شديدة من مجموعات المختلفة في المنشأة<sup>6</sup>

- مشاركة المستخدمين في تطوير نظم المعلومات ويشكل فعال؛
- دعم الادارة العليا الكامل لأنشطة وعمليات تطوير هذه النظم؛
- توضيح سياسات المنشأة والتحديات التي تواجهها وتوحيد الجهود لدعم تطبيق نظم المعلومات اللازمة لمواجهة تلك التحديات.

### المطلب الثاني: الرقابة الداخلية INTERNAL CONTROL

<sup>1</sup> عبد الله خالد امين وقطناني خالد، البيئة المصرفية و اثرها على كفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية (دراسة تحليلية على المصارف الاردنية)، المجلة الاردنية للعلوم التطبيقية، جامعة العلوم التطبيقية، عمان، الاردن، العدد الاول، المجلد 10، 2007، ص 05.

<sup>2</sup> خطاب عبد الناصر عبد الله، تحليل العوامل المؤثرة على كفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية في البنوك التجارية الاردنية، كلية الاقتصاد والعلوم الادارية، جامعة ال البيت، الاردن، 2002، ص65.

<sup>3</sup> Gelinas U,A Oram, W Wriggins, Accounting information systems, Pwskent Publishing Company: Boston, 1990, p62.

<sup>4</sup> عبد الله خالد امين وقطناني خالد، مرجع سبق ذكره، 10، 2007، ص 05.

<sup>5</sup> خطاب عبد الناصر عبد الله، مرجع سبق ذكره، 2002، ص 68.

<sup>6</sup> عبد الله العسولي، دور المعلومات المحاسبية في اتخاذ قرارات الاستثمار لدى المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي الاردني، مذكرة ماجستير، جامعة اليرموك، اربد، الاردن، 2007، ص07.

الرقابة الداخلية هي نظام متكامل يتم تطبيقه داخل المؤسسات لضمان الامتثال للسياسات والاجراءات المحددة، وتحسين كفاءة وفعالية العمليات الداخلية:

**اولا: الرقابة (مفهومها و انواعها):** وتتيح الرقابة التأكد من ان العمل الذي يتم، يطابق ما توقع ان يكون عليه و هي تشمل تحديد معايير رقابية، قياس النتائج لمعرفة اي خروج عن المتوقع و التعرف على اسبابه والعمل على تصحيحه

و قدمت لعملية الرقابة، العديد من التعريفات المختلفة منها:

- الرقابة هي " وظيفة ادارية تسعى لجعل الحوادث تتوافق مع الخطة المرسومة، فهي عملية التحقق من مدى انجاز الاهداف المتباعدة واكتشف عن معوقات تحقيقها و العمل على تدليلها في اقصر وقت ممكن"<sup>1</sup>؛

- الرقابة هي "وظيفة من الوظائف الادارية تهدف الى قياس و تصحيح اداء المرؤوسين بغرض التأكد من ان اهداف المنشأة و الخطط الموضوعه لبلوغها قد تم تحقيقها، ومن ثم فهي الوظيفة التي تمكن من التأكد ان ما تم، او يتم مطابق لما اريد تماما"<sup>2</sup>؛

**ثانيا: اهمية الرقابة :** تمكن اهمية الرقابة والحاجة اليها بوصفها احدى الوظائف الادارية الرئيسة، فالمنظمة باعتبارها الوحدة الاجتماعية الهادفة، تمارس مهمات وادوار مختلفة لتحقيق الاداء المطلوب، وغالبا ما تواجهها عند قيامها بذلك الانحرافات الايجابية والسلبية، قياسا بالخطط التي تعتمدها المنظمة لتحقيق اهدافها. فقد يكون الانحراف الذي تفرزه عملية الرقابة مقصودا (ايجابيا) او غير مقصود (سلبيا) تبعاً لطبيعة المتغيرات التي تملي مثل هذا الموقف لذلك لا بد من وجود نظام رقابي فعال وكفاء يقوم على اساس تمكين المنظمة من تنفيذ خططها. وتبرز اهمية الرقابة بشكل كبير في المنظمات المعاصرة اذ انها تتسم بتشعب و تشابك وتعقيد الانظمة فيها، بما يؤدي بدوره الى وجود أنشطة رقابية لتوجيه فعاليات المنظمة وتحقيق اهدافها بقاء المشكلات التي لا يمكن تجاوزها بدون اتخاذ الاجراءات الكفيلة بشأنها يؤدي في الغالب الى عرقلة انسياب اداء فعاليات وانشطة المنظمة. لذلك تسهم الرقابة بشكل كبير في ممارسة المنظمة لأنشطتها وتمكينها من الدخول في ميادين مختلفة. كما تبرز اهمية الرقابة بشكل كبير بشكل جلي من خلال الندرة النسبية للموارد البشرية والمادية والمالية والمعلوماتية المتاحة، اذ ان الرقابة الناجحة من شأنها ان تؤدي الى الاستثمار الامثل للطاقات المتاحة بفاعلية وكفاءة و تقليص اوجه الهدر والضياع فيها، ومن هنا يتضح بجلاء الدور الذي تلعبه وظيفة الرقابة في تمكين المنظمة من العمل بشكل فعال لإنجاز الانشطة والمهام وفقا لمعايير الاداء الكفوء ولتحقيق الاهداف المتوخاة، وتقليل جوانب الانحرافات غير المرغوبة الحاصلة في العمليات التشغيلية.

ويذكر موات (2003) بهذا الصدد ان توفر نظام الرقابة الفعال وضرورة تفتتها ادارة العملية الحديثة من اجل المحافظة على اصول المنظمة والاستفادة من مواردها وتحقيق اهدافها.<sup>3</sup>

### ثالثا: انواع الرقابة

هناك العديد من التقسيمات التي يمكن استخدامها لتصنيف الرقابة إلا أنه سيتم التركيز على أهمها:

<sup>1</sup> طارق المجذوب، الإدارة العامة: العملية الإدارية والوظيفة العامة والإصلاح الإداري، منشورات الحلبي، بيروت، دون سنة نشر، ص: 55.

<sup>2</sup> جميل أحمد توفيق، إدارة الأعمال: مدخل وظيفي، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2000، ص: 403-404.

<sup>3</sup> موات، حسن علي، تقييم أنظمة الرقابة الداخلية للتسهيلات الائتمانية في المصارف التجارية الليبية، رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم الادارية، جامعة ال البيت، المفرق، الاردن، 2003، ص: 24.

## 1- الرقابة حسب المستويات الإدارية

يمكن التفرقة بين ثلاثة أنواع من الرقابة، حسب المستويات الإدارية والتنظيمية المختلفة داخل المنشأة هي:

### أ - الرقابة على مستوى المنشأة

يهدف هذا النوع من الرقابة الى تقييم اداء المنظمة ككل او اجزاء حيوية منها خلال فترة زمنية محددة، مما يمكن من معرفة مدى قدرة المؤسسة على العمل كوحدة متكاملة، بتحقيق الأهداف المحددة مسبقاً<sup>1</sup>.

تستخدم المؤسسة في هذا النوع من الرقابة مجموعة من المعايير مثل: الربحية، معدل العائد على الاستثمار، نمو المبيعات، حصة المنشأة من السوق، نسبة الاقتراض إلى حقوق الملكية... الخ

أما حالة الفشل في مقابلة معايير الرقابة هذه، يمكن علاجها عن طريق<sup>2</sup>:

-إعادة تصميم الأهداف؛

-إعادة وضع الخطط؛

-تغييرات في الهيكل التنظيمي؛

-تحقيق وسائل اتصالات داخلية وخارجية أفضل؛

-توجيه دافعة الأفراد داخل المنشأة.

### ب - الرقابة على مستوى العمليات والأنشطة

ويقاس هذا النوع من الرقابة الأداء اليومي للعمليات المختلفة في كافة الأنشطة داخل الوحدة من تسويق وإنتاج وأفراد، تمويل... الخ<sup>3</sup>.

هناك العديد من المعايير التي يمكن استخدامها في هذا النوع من الرقابة مثل<sup>4</sup>:

-إجمالي عدد الوحدات المنتجة إلى عدد ساعات تشغيل الآلات لمعرفة مدى فعالية ساعة التشغيل للآلة؛

-إجمالي الإنتاج الغير مطابق للمواصفات إلى إجمالي الوحدات المنتجة لقياس نسبة الإنتاج المعيب؛

-إجمالي المصاريف البيعية إلى إجمالي المبيعات لمعرفة نصيب الوحدة من المصاريف البيعية.

<sup>1</sup> محمد فريد الصحن واخرون، مبادئ الإدارة، الدار الجامعية، الاسكندرية، 1999-2000 ص: 341.

<sup>2</sup> محمد فريد الصحن واخرون، مرجع سابق، 1999-2000، ص339-340.

<sup>3</sup> عبد السلام ابو قحف، اساسيات التنظيم و الإدارة، الدار الجامعية الجديدة، الاسكندرية، 2002، ص: 477-478.

<sup>4</sup> محمد فريد الصحن واخرون، المرجع السابق، 1999-2000، ص: 340.

أما حالة الفشل في مقابلة معايير الرقابة هذه، يمكن علاجها عن طريق:

-تشغيل العمالة وقتاً إضافياً، للارتفاع بمعدل الإنتاج؛

-تعديل معدلات تشغيل الآلات؛

-ترشيد الإنفاق في المصروفات البيعية؛

-زيادة مراقبة الجودة على الإنتاج.

### ج - الرقابة على مستوى الأفراد

يختص هذا النوع من الرقابة بمحاولة تقييم أداء الأفراد والرقابة على أعمالهم وسلوكياتهم، وذلك باستخدام العديد من المؤشرات الرقابية مثل تقارير الكفاءة التي يعدها الرؤساء في مختلف الأقسام والإدارات عن أداء مرؤوسهم<sup>1</sup>.

إن هذه التقارير عادة، تعد بصفة دورية وفي الغالب تعد سنوياً، وبالإضافة إلى هذا هناك بعض المعايير الكمية التي يمكن استخدامها في هذا النوع من الرقابة مثل<sup>2</sup>:

-المبيعات إلى عدد رجال البيع لقياس متوسط المبيعات لكل رجل بيع؛

-ميزانية الحوافر إلى متوسط عدد العاملين لتوضيح نصيب العامل الواحد من الحوافر.

### 2- الرقابة حسب توقيت القيام بها

يعد الزمن المستغرق في تنفيذ وظيفة الرقابة عاملاً هاماً في تصميم نظام الرقابة الفعال، وتكون الرقابة المثالية هي التي تتمكن من تحديد المشكلات والتوقع بها قبل حدوثها يمكن تصنيف الرقابة على أساس توقيت القيام بها إلى ثلاثة أنواع وهي:

#### أ - الرقابة السابقة (الرقابة التنبؤية)

هي تلك الرقابة التي تستطيع أن تسبق الأحداث، فهي تهدف إلى خدمة الخطط المستقبلية التي تسعى المنظمة من خلالها إلى تحقيق أقصى عائد مع تقليل الانحرافات أو الأخطاء وذلك بالكشف عنها قبل حدوثها، والاستعداد لها ومواجهتها بالكيفية المناسبة وفي الوقت المناسب دون تحمل التكاليف الباهظة<sup>3</sup>.

تعتبر بحوث السوق من الأساليب المتاحة للرقابة التنبؤية، حيث تسعى دراسة السوق إلى معرفة تفضيلات المستهلكين، ومدى استعدادهم لشراء السلع المختلفة للمنشأة، فإذا أظهرت الدراسة السوقية أن هناك توقعات بزيادة الطلب على السلع مما يعني ذلك فرصة تسويقية متاحة،

<sup>1</sup> احمد ماهر، إدارة الموارد البشرية، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2005، ص: 208.

<sup>2</sup> مجد فريد الصحن واخرون، المرجع سبق ذكره، 1999-2000، ص: 341.

<sup>3</sup> منير ابراهيم هندي، إدارة البنوك التجارية: مدخل اتخاذ القرارات، المكتب العربي الحديث، الاسكندرية، 1997، ص: 401.

يتم تعديل خطط الإنتاج بزيادتها لمواجهة ذلك الطلب ومن ثم زيادة المخزون سواء من المواد الأولية اللازمة للإنتاج أو السلع النهائية الموجهة للأسواق.<sup>1</sup>

ومن متطلبات الرقابة التنبئية ما يلي<sup>2</sup>:

-تحليل واف لنظام التخطيط والرقابة وتحديد سليم لمتغيرات مدخلات الأنشطة المختلفة؛

-تمية نموذج للنظام الرقابي؛

-مراجعة النموذج بصورة دورية للتأكد من أن متغيرات مدخلات النشاط مازالت معبرة عن الواقع؛

-تجميع البيانات والمعلومات الخاصة بمتغيرات مدخلات الأنشطة المختلفة بصورة دورية ومستمرة؛

-تقدير الانحرافات بين بيانات المدخلات الفعلية والمخططة وتأثيرها على النتائج المتوقعة؛

-اتخاذ الإجراءات التصحيحية التي تمكن من تفادي المشاكل قبل حدوثها

#### ب - الرقابة المترامنة

تم هذه الرقابة أثناء تنفيذ العمل، فهي تهدف إلى اكتشاف الانحراف أو الخطأ وقت حدوثه وتجنب مضاعفاته وأثاره التي قد تكون مؤثرة سلبيا على المنظمة، كما تهدف هذه الرقابة إلى التحقق من أن العمل يؤدي بطريقة مناسبة كما هو مخطط، وذلك بمراقبة العمل داخل المنظمة وباتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة. ولقد ساهم في ظهور هذا النوع من الرقابة استخدام الحاسبات الآلية، والتجميع والتخزين والتحويل الإلكتروني للبيانات، كما يمكن من رصد الانحرافات وقت حدوثها وإبلاغ الإدارة بها<sup>3</sup>.

يستخدم هذا النوع من الرقابة بنجاح في كثير من المنشآت التي تعتمد على الآلية والعمليات الإنتاجية المعقدة والتي تتطلب ضرورة التسابع السليم لمراحل إنتاج السلعة، وفي هذه الحالة يتم مراجعة ومراقبة الأداء في نفس الوقت وتعديل الأخطاء قبل أن تخرج السلعة من خط الإنتاج، وبالتالي يتم تخفيض معدلات السلع المعيبة<sup>4</sup>.

#### ج - الرقابة اللاحقة (الرقابة التاريخية)

تعني الرقابة التاريخية القيام برصد النتائج وإبلاغها بعد فترة طويلة نسبيا من حدوثها، وتهدف هذه الرقابة إلى اكتشاف الانحراف أو الخطأ بعد الانتهاء من تنفيذ العمل، والهدف من الرقابة اللاحقة ليس تصحيح الأخطاء وإنما حصرها، والاستفادة من المعلومات المتأتية منها، والتي بدورها تساعد على توفير فرص نجاح أكبر للمشاريع المستقبلية.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> محمد فريد الصحن واخرون، المرجع سبق ذكره، 1999-2000، ص: 345.

<sup>2</sup> محمد فريد الصحن واخرون، المرجع سبق ذكره، 1999-2000، ص: 344.

<sup>3</sup> عبد الغفار الحنفي، أساسيات التنظيم و إدارة الاعمال، الدار الجامعية، الاسكندرية، 1997، ص: 401.

<sup>4</sup> محمد فريد الصحن واخرون، المرجع سبق ذكره، 1999-2000، ص: 346-347.

من ضمن أساليب الرقابة الداخلية، تعد القوائم المالية مثل ميزان المراجعة وقوائم الدخل والنسب المالية المختلفة وسيلة فعالة لتقييم أداء المؤسسة في فترة محددة، سواء كانت الفترة الشهرية أو الربع سنوية أو السنوية، حيث توفر صورة واضحة للمنشأة حول أدائها في مختلف المجالات مثل الإنتاج والتمويل والتسويق وغيرها. بفضل هذه الأساليب، يمكن للمؤسسة تحديد المجالات التي تحتاج إلى تحسين وتطوير وتعديل لتفادي وقوع الأخطاء في المستقبل.

### 3- الرقابة حسب أطراف التعامل مع المنظمة

في هذا الصدد يمكن التفرقة بين نوعين أساسيين من الرقابة:

#### أ - الرقابة الخارجية

هي الرقابة التي تتم من أطراف خارج المنظمة، وهم من يتولون الرقابة داخل هذه المنظمة ويلاحظ أن هذا النوع من الرقابة يفرض في الواقع عدة قيود على حرية تصرف المنظمات الخاضعة للرقابة الخارجية، بحيث تتم هذه الرقابة عن طريق زيارات مفاجئة من طرف المراجعين الخارجيين لتفقد وثائق ودفاتر المنشأة وذلك بغرض اكتشاف الأخطاء والانحرافات وتصحيحها وفق معايير موضوعة<sup>2</sup>

#### ب - الرقابة الداخلية

وتعرف أيضا بالرقابة الذاتية، باعتبارها تقع في الإطار الداخلي للمنظمة، وهي رقابة أجهزة الإدارة على نفسها بنفسها، والهدف من هذا النوع من الرقابة هو اكتشاف الانحرافات وتصحيحها وتقويمها في الوقت المناسب من جانب أجهزة الإدارة نفسها، وهي قادرة أكثر من غيرها من الجهات الخارجية على فهم ميكانيزمات

العمل، والمشاكل التي قد تواجهها المنظمة، فتفهم أجهزة الرقابة الداخلية لطبيعة نشاطات المنظمة يجعلها أقدر من غيرها على تبني أساليب رقابة ناجحة تصحح من الانحرافات.<sup>3</sup>

يتضح من السابق أن الرقابة بأنواعها المختلفة ذات أهمية بالغة في تحقيق أهداف المنشأة، وأن استخدام الرقابة بأنواعها، ولا سيما التنبؤية والمتزامنة والتاريخية بصورة جماعية، يساعد على توضيح صورة الأداء الحالي للمنشأة.

#### رابعا خطوات الرقابة:

تعتبر الرقابة اجراء هاما للحفاظ على الجودة والموثوقية في العمل، وهي عملية تحقق من الامتثال للمعايير والمواصفات القوانين المنصوص عليها، ولتنفيذ عملية الرقابة بشكل فعال، فبعد التأكد من الامتثال للمعايير والمواصفات المحددة، يجب الحفاظ على عدا المستوى المتميز من الجودة والموثوقية من خلال عمليات الرقابة المستمرة والمتكررة، تمثل الرقابة جزءا اساسيا من عملية الادارة و الاشراف في المؤسسات و المنظمات المختلفة، لذلك فان خطوات الرقابة في العمليات الادارية

<sup>1</sup> حسن إبراهيم بلوط، إدارة المشاريع ودراسة جدواها الاقتصادية، دار النهضة العربية، لبنان، 2002، ص: 258

<sup>2</sup> مهدي الطاهر غنية، مبادئ إدارة الأعمال: المفاهيم والأسس والوظائف، الجامعة المفتوحة، طرابلس، 2003، ص: 258.

<sup>3</sup> مصطفى عبد الله وأبو القاسم خشيم، مبادئ علم الإدارة العامة، الجامعة المفتوحة، طرابلس، 2002، ص: 386-387.



و الانتاجية و الخدمية لا تختلف باختلاف طبيعة النشاط الذي يمارسه الفرد او تمارسه المنظمة و ذلك لان عملية الرقابة تستند على اسس ومبادئ مشتركة في جميع المجالات ، ويمكن تلخيص خطوات الرقابة الاساسية على النحو التالي:

1. **تحديد معايير الأداء:** عملية التخطيط، فهي بمثابة وضع خطط أو معدلات لمستويات الأداء المراد تحقيقها، وتختلف مستويات المعايير باختلاف المستويات التنظيمية، فهناك معايير أداء على مستوى الإدارة العليا ثم يلي تمثل عملية تحديد المعايير أول خطوة في عملية الرقابة، وتعتمد هذه الخطوة في الواقع على ذلك مجموعة من معايير الأداء الوظيفية، ثم يلي ذلك مجموعة من معايير الأداء على مستوى الأقسام، وأخيرا هناك مجموعة من المعايير لأداء الأفراد التنفيذيين.<sup>1</sup>
2. **قياس الأداء الفعلي:** بعد تحديد معايير الأداء، تأتي الخطوة الثانية وهي قياس العمل الفعلي الذي تم إنجازه، أي أداء الأفراد للأعمال موضوع الرقابة، وتبدو هذه الخطوة طبيعية ومنطقية، لأن إدارة المنظمة عندما تقوم بوضع الأداء فإنها ملزمة على تتبع مدى تنفيذها هذه الأعمال.<sup>2</sup>
3. **مقارنة الأداء الفعلي بمعايير الأداء:** بعد وضع المعايير وقياس الأداء، يصبح من الضروري إجراء المقارنة بينها وتحديد الفروق وتبني هذه الخطوة الحكم على مدى دقة التنبؤات التي تحتويها الخطط، وكذا الحكم على نجاح المنظمة في تحقيق أهدافها، والجدير بالذكر أن الانحرافات غالبا ما تقع لأنه من الصعب وجود تطابق تام بين المعايير ومستوى الأداء الفعلي.<sup>3</sup>
4. **التقييم والتعديل:** بناء على نتيجة عملية المقارنة يتم تعديل الأداء، وتأخذ هذه الخطوة غالبا مسارين؛ المسار الأول هو عدم وجود تعديل، ويحدث ذلك في حالة إذا كان الأداء الفعلي أفضل من المعايير الموضوعه أو يساويه، أما المسار الثاني هو قيام الإدارة باتخاذ الإجراءات التصحيحية، ويحدث ذلك إذا كان الأداء الفعلي أقل من المعايير الموضوعه بفرق جوهري.<sup>4</sup>

**خامسا: تعريف الرقابة الداخلية :** تعددت التعاريف التي اهتمت بنظام الرقابة الداخلية، بسبب التطور الذي عرفه واختلاف المعرفين له، الا اننا سنورد مجموعة من التعاريف الأكاديمية التي يمكن اعتمادها والاخذ بها.

تعريف منظمة خبراء الحاسبة و المحاسبين المعتمدين الفرنسيين الرقابة الداخلية: وعرفت منظمة خبراء الحاسبة والمحاسبين المعتمدين الفرنسيين الرقابة الداخلية بانها: "مجموعة الضمانات و التأكيدات التي تساهم في التحكم الجيد في المؤسسة و تهدف الى ضمان الحماية لكافة الممتلكات وجودة المعلومات والى تطبيق تعليمات الادارة و تشجيع تحسين الاداء، ويتعين على الادارة توضيح الطرق والاجراءات لكل نشاط من أنشطة المؤسسة للحفاظ على استمراريتها".<sup>5</sup>

هو مجموعة الضمانات التي تساعد على التحكم في المؤسسة من اجل تحقيق الهدف المتعلق بضمان الحماية، والابقاء على الاصول ونوعية المعلومات، وتطبيق تعليمات الادارة وتحسين الاداء، ويبرز ذلك بالتنظيم وتطبيق طرق واجراءات نشاطات المؤسسة من اجل الابقاء على دوام العناصر السابقة"<sup>6</sup>

**سادسا: مقومات الرقابة الداخلية:** ان الحاجة لوظيفة الرقابة، انما تنشأ نتيجة وجود احتمال لحدوث اخطاء في تنفيذ الاهداف الموضوعه مسبقا، وبالتالي يوجد ارتباط تام بين وظيفة الرقابة وكل من وظيفتي التخطيط والتنظيم، طالما انها تصحح ما تم تخطيطه وتنظيمه، ومن

<sup>1</sup> احمد ماهر، مرجع سبق ذكره، 2005، ص: 566

<sup>2</sup> علي الشريف ومنال الكردي، أساسيات التنظيم وإدارة الأعمال، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2004، ص: 437.

<sup>3</sup> محمد أحمد عوض، الإدارة الاستراتيجية، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2000، ص: 16.

<sup>4</sup> جلال إبراهيم العيد، إدارة الأعمال: مدخل اتخاذ القرارات، دار الجامعة الجديدة، الإسكندرية، 2003، ص: 307.

<sup>5</sup> عماد ابراهيم، الرقابة الداخلية اداة تسيير و رقابة، مذكرة لنيل شهادة ليسانس في العلوم التجارية والمالية، المدرسة العليا للتجارة، الجزائر، 2005، ص: 03.

<sup>6</sup> C. Lionnel et V. Gérard, **Audit et Contrôle interne : Aspects Financiers**, Opération et stratégique, 04eme Edition Dalloze, paris, 1992, p :35.

خلال تعريفات نظام الرقابة الداخلية السابقة فانه يتضح وجود جوانب ادارية واخرى محاسبية كمقومات لنظام الرقابة الداخلية السليم، اين يتوقف نجاحه وفعاليتها كظام في اي مؤسسة على مدى توافر هذه المقومات والدعائم الاساسية الضرورية اللازمة لخلق نظام سليم وقابل للرقابة الداخلية.

وعليه، سيتم التركيز في هذا المطلب على العنصرين الآتين:

### ● المقومات الادارية و التنظيمية لنظام الرقابة الداخلية

يتضمن الشق الاداري لمقومات نظام الرقابة الداخلية على مجموعة من الطرق و الوسائل و التي تزيد من كفاءته ويمكن عرضها على النحو الموالي:

هيكل تنظيمي كفاء: يعتبر وجود هيكل تنظيمي كفاء في اي منظمة هو اساس عملية الرقابة، و الهيكل التنظيمي الكفاء هو هيكل الذي يتم فيه تحديد المسؤوليات و السلطات المختلفة لكافة الادارات والاشخاص بدقة و بصورة واضحة، وتتوقف طبيعة الهيكل التنظيمي على طبيعة المنشأة و حجمها ومدى الانتشار الجغرافي لها وعدد القطاعات او الفروع، ويجب ان يكون لكل شخص في الهيكل التنظيمي رئيسا يتابعه ويقوم اداءه باستمرار، وضرورة اعداد خرائط تفصيلية لكل قسم مع وجود امكانية لتغيير الهيكل التنظيمي مع التنظيمي الكفاء على اعطاء كل فرد واجبات ومسؤوليات محددة، تتناسب وقدراته مع تطبيق مبدا الفصل بين المهام المختلفة<sup>1</sup>.

2.توافر الموظفين الكفاء: تعتمد فعالية نظام الرقابة الداخلية على درجة كفاءة الموظفين بالمؤسسة، والذين تقع عليهم مسؤولية تنفيذهم لعملهم، اذ يجب على المؤسسة ان تتبع سياسات سليمة في تعيين موظفين جدد، او ترقية موظفيها الحاليين من خلال اعداد برامج تدريبية لهم بصفة مستمرة لتطوير كفاءاتهم ومهاراتهم، الى جانب ضرورة توفر المؤهلات الكافية لدى موظفي المؤسسة، يجب التامين على المسؤولين، عن الاحتفاظ بالأصول وحيازتها ضد خيانة الامانة.

لذلك يمكن القول ان التواجد مجموعة من الموظفين، على درجة عالية من الكفاءة و القدرات و الثقة عاملا مهما لنظام الرقابة الداخلية، و صفة خاصة في حالة ضعف الضوابط الرقابية، ايضا حتى و في ظل وجود ضوابط رقابية عالية، فان ضعف قدرات الموظفين و الثقة فيهم سوف يترتب عليه محاولات من هؤلاء للتغلب على هذه الضوابط

ان النظام الجيد للرقابة الداخلية يتطلب دائما برامج تدريبية للعاملين بصفة مستمرة لتثقيف مجتمع الوحدة الاقتصادية، كذلك وجود نظام متكامل للحوافز على مختلف المستويات يقوم بتشجيع مختلف الكفاءات في مجال العمل خاصة في العمل الرقابي.

3.معايير اداء سليمة: ان وجود هيكل كفاء و عمالة مدربة و ذات قدرات وكفاءات عالية، لا يغني التخلي عن توافر معايير لقياس اداء هؤلاء العاملين، وذلك في محاولة لمقارنة الاداء المخطط مع الاداء الفعلي وتحديد الانحرافات و الاجراءات الواجب اتخاذها لتصحيح هذه الانحرافات<sup>2</sup>.

أ. مجموعة من السياسات و الاجراءات لحماية الاصول: من الدعائم الرئيسية لنظام الرقابة الداخلية، وجود مجموعة من السياسات و الاجراءات بقصد الحماية الكاملة للأصول ومنع تسريبها او اختلاسها، وتزداد اهمية هذه السياسات والاجراءات كلما كان التنظيم الذي تعتمده

<sup>1</sup> عبد الوهاب نصر علي و شحاته، دراسات متقدمة في مراجعة الحسابات و تكنولوجيا المعلومات، الدار الجامعية، الاسكندرية، 2003، ص81.  
<sup>2</sup> التهامي طواهر و صديقي مسعود، المراجعة و تدقيق الحسابات، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2003، ص101.

المنظمة لامركزي، حيث هناك بعد في المسافات بين الوحدات والسياسات الموضوعية هي ترجمة للأهداف المخططة، بينما الاجراءات تمثل الطريقة التي تنفذ بها تلك السياسات الموضوعية وبصورة اخرى فان السياسة هي الهدف الذي تسعى اليها المنشأة، اما الاجراء فهو طريقة التنفيذ لهذا الهدف.<sup>1</sup>

كل السياسة والاجراء اداة جيدة لنظام الرقابة الادارية، اذ تتطلب حماية الاصول ومنع تبديدها توافر اجراءات لضبط الداخلي بين الاقسام والتقارير المتداولة بينها، فقد تكون هذه الاجراءات في صورة رسومات معينة واضحة تحدد مساراتها كيفية تنفيذها.

ب. قسم المراجعة الداخلية: من متطلبات نظام الرقابة الداخلية الجيد، وجود قسم تنظيمي اداري داخل الوحدة يطلق عليه قسم المراجعة الداخلية، يهدف هذا القسم الى الفحص المستمر للسياسات والاجراءات الموضوعية من طرف الادارة، وكذا التأكد وبشكل مستمر من مدى دقة وسلامة البيانات المحاسبية التي يوفرها النظام، ايضا التحقق من عدم وجود اوجه تلاعب او مخالفات، وبصورة مختصرة فان المهمة الرئيسية لقسم المراجعة الداخلية هي التأكد من تطبيق محمات الرقابة الداخلية<sup>2</sup>

### ● المقومات المحاسبية والمالية لنظام الرقابة الداخلية

يقوم نظام الرقابة على مجموعة من الدعائم او المقومات المحاسبية و المالية التي نوجزها على النحو الاتي:

1. الدليل المحاسبي: ويعني وجود اساس سليم لتقديم بيانات اجمالية لها اهمية في مجال التحليل والمقارنات الازمة لأغراض الرقابة، حيث يتم تقسيم هذه البيانات الى حسابات رئيسية واخرى فرعية، كما يتم شرح كيفية تشغيل هذا الحساب وبيان طبيعة العمليات التي تسجل فيه، ويعتمد تبويب الحسابات المستخدمة على درجة معينة من التفصيل، تكون ضرورية لجمع البيانات لتشغيلها فيما بعد يدويا او الكترونيا، وايضا درجة معينة من التفصيل، تكون ضرورية لجمع البيانات لتشغيلها فيما بعد يدويا او الكترونيا، وايضا لتحويلها الى معلومات تكون مفيدة لعملية اتخاذ القرارات بواسطة ادارة المنشأة.<sup>3</sup>

اثاء اعداد الدليل المحاسبي يجب مراعاة العنصرين التاليين.<sup>4</sup>

- ان يعكس الدليل المحاسبي بما يشمله من حسابات نتائج اعمال الوحدة الاقتصادية ومركزها المالي،

- ضرورة توفر حسابات مراقبة اجمالية، هدفها ضبط الحسابات الفرعية بدفاتر الاستاذ مثل حساب اجمالي الموردين، حساب اجمالي العملاء، لأنها تساعد في اكتشاف الاخطاء غير العمدية وحيانة الامانة ويعتبر هذا الاسلوب وسيلة وقائية ضد الغش او التلاعب، كما يمكن من خلاله ان تستعيد المؤسسة قيمة الخسائر الناتجة عن اي غش او تلاعب من موظفي المؤسسة فغالبا ما تؤمن المؤسسة مثلا : امانة الصندوق المصرفين ضد خيانة الامانة.<sup>5</sup>

2. الدورة المستندية: يتطلب تحقيق نظام جيد للرقابة وجود دورة مستندية على درجة عالية من الكفاءة كما انها تمثل المصدر الاساسي للقيود وادلة الاثبات، ولذلك يجب عند تصميم المستندات مراعاة النواحي القانونية والشكلية، بالإضافة الى ان يحقق المستند المعين الهدف

<sup>1</sup> رزق السوافيري و اخرون، الاتجاهات الحديثة في الرقابة و المراجعة الداخلية، دار الجامعة الجديدة للنشر، الاسكندرية، 2002، ص27.

<sup>2</sup> أحمد نور وآخرون، الرقابة ومراجعة الحسابات، مؤسسة شباب الجامعة، الإسكندرية، 1989، ص03.

<sup>3</sup> عبد الفتاح مجد الصحن و مجد السيد سرايا، الرقابة و المراجعة، الدار الجامعية، الاسكندرية، 2004، ص 378.

<sup>4</sup> مجد الصحن ورزق السوافيري، الرقابة و المراجعة الداخلية، الدار الجامعية، الاسكندرية، 2004.

<sup>5</sup> وليام توماس و امرسون هنكي، المراجعة بين النظرية و التطبيق، ترجمة: احمد حامد حجاج وكمال الدين سعيد، دار المريخ، المملكة العربية السعودية، 1989، ص379.

من تصميمه وتداوله وايضا ترقيم هذه المستندات لتسهيل عملية الرقابة، وضمان عدم ازدواجية المستندات تحقيقا للرقابة من ناحية ومنع المسؤولية المزدوجة عنها، كذلك ينبغي تمييز المستندات بالوضوح والبساطة في التصميم والاستخدام.

ان انشاء الدورة المستندية يمثل اساسا يجب المحافظة عليه، فلا تتم عملية الرقابة الا بوجودها خاصة في نطاق التحصيل والصرف والشراء والبيع والتخزين، مع مراعاة خطوط السلطة والمسؤولية عند انشاءها.<sup>1</sup>

3. المجموعة الدفترية: وفق طبيعة المنظمة و انشطتها، تعد و تجهز مجموعة دفترية متكاملة تراعي النواحي القانونية كذلك يجب مراعاة بعض المتطلبات الرئيسية عند تجهيز المجموعة الدفترية، مثل ترقيم الصفحات قبل استعمالها لأغراض الرقابة والتركيز على اثبات العمليات وقت حدوثها كلما امكن ذلك، كذلك ينبغي ان تتميز المجموعة الدفترية بالبساطة في التصميم قصد سهولة الاستخدام والاطلاع والفهم وقدرتها على توفير البيانات المطلوبة.<sup>2</sup>

4. الوسائل الالية و الإلكترونية المستخدمة : اصبحت الوسائل الالية ضمن عناصر النظام المحاسبي داخل المنشأة من العناصر الهامة في ضبط و انجاز الاعمال كما هو الحال في الات عد النقدية المحصلة وتسجيلها، كذلك تزايدت اهمية استخدام الحاسوب الالكتروني في انجاز بعض خطوات الدورة المحاسبية وتحليل البيانات والمعلومات سواء بغرض اعدادها او الافصاح عنها، وان التوسع في استخدام هذه الادوات من شأنه تدعيم الدور الرقابي للنظام المحاسبي المستخدم.<sup>3</sup>

حيث يسمح استخدام كافة الوسائل الالية توفير ما يأتي<sup>4</sup>:

- دقة وسرعة المعالجة؛

- سهولة الحصول على المعلومات؛

- حماية الاصول بوجود برامج مساعدة؛

- توفير الوقت؛

- تدعيم العمل بكفاءة؛

- نقص تكلفة المعالجة؛

- التحكم في المعلومات.

<sup>1</sup> وليام توماس و امرسون هنكي، المراجعة بين النظرية و التطبيق، ترجمة: احمد حامد حجاج وكمال الدين سعيد، دار المريخ، المملكة العربية السعودية، 1989 ص 191.

<sup>2</sup> رزق السوافيري و اخرون، الاتجاهات الحديثة في الرقابة و المراجعة الداخلية، دار الجامعة الجديدة للنشر، الاسكندرية، 2002، ص 27.

<sup>3</sup> مجد الصحن و رزق السوافيري، الرقابة و المراجعة الداخلية، الدار الجامعية، الاسكندرية، 2004، ص 193 .

<sup>4</sup> التهامي طواهر و صديقي مسعود، المراجعة و تدقيق الحسابات، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2003، ص 102-103.

5. الجرد الفعلي للأصول: تتميز بعض عناصر الاصول المملوكة للوحدة الاقتصادية، بإمكانية جردها الفعلي كالتقديمية بالخزينة والمخزون بأنواعه الثلاثة والاوراق المالية والتجارية ومعظم عناصر الاصول الثابتة بالأراضي المباني، السيارات، الآلات والاثاث.

كما وان نتائج الجرد الفعلي ومقارنتها بالأرصدة الحاسبية التي تشملها السجلات المحاسبية، انما يوضح نتائج عمليات الرقابة على تلك الاصول.<sup>1</sup>

6. الموازنات التخطيطية: الموازنة تمثل خطة كمية ومالية للمشروع ككل، ولوحداته الفرعية وذلك خلال فترة زمنية معينة، ويمكن القول ان الموازنة ما هي الا تعبير مالي عن خطة معينة، فالموازنة بالإضافة الى دورها التخطيطي، فان لها دور رقابي من خلال اجراء مقارنة بين الاداء الفعلي وما تشمله الموازنة من بيانات تقريرية موضوعة مسبقا، ثم تحديد الانحرافات و تحليلها وتحديد المسؤول عنها.<sup>2</sup>

الموازنة الشاملة تمثل نظاما متكاملًا للرقابة و تقييم الاداء، لذلك تتطلب عملية الرقابة باستخدام الموازنات، تحديدا دقيقا للتنظيم و اهدافه ووظائفه، كذلك تحديد خطوط السلطة و المسؤولية ووجود نظام محاسبي سليم، ووضع معايير دقيقة، لكنه ينبغي التنويه الى ان الموازنات التخطيطية لا تعتبر نظاما كاملا للرقابة بل هي جزء من هذا النظام، لذلك اعدت ضمن المقومات الحاسبية لنظام الرقابة الداخلية.

7. انظمة التكاليف المعيارية و نظم تكاليف الانشطة: التكاليف المعيارية تمثل معايير محددة مسبقا، فهي اهداف تسعى الادارة الى تحقيقها، لان غياب المعايير المحددة مسبقا، يدفع بالمسؤولين الى مقارنة الاداء الفعلي للفترة الحالية بأداء الفترات السابقة والنتيجة هي عدم الكشف عن عناصر عدم الكفاءة التي كانت موجودة في التكاليف الفعلية.

في السنوات العشر الاخيرة ازداد دور الانظمة المتطورة لتخصيص التكاليف غير المباشرة، سواء كانت صناعية او غير صناعية، و ذلك بهدف زيادة كفاءة و فعالية النظام المحاسبي في توفير المعلومات لمنخذي القرارات، سواء في مجال التسعير او تقييم الاداء او في مجال المفاضلة بين الخيارات الاستثمارية، والسبب في تفضيل هذا النظام المتطور هو اعتماده على وجود علاقة قوية بين ما يتم تخصيصه من التكاليف غير مباشرة على وحدات الانتاج و بين درجة استفادتها من الانشطة التي تشارك في تصنيعها عكس ما تفرضه انظمة التكاليف المعيارية من وجود علاقة بين احد مستويات التخصيص التقليدي و بين درجة استفادة وحدات الانتاج من عناصر التكلفة من جهة اخرى، وبالطبع فان تحليل الانحرافات الممكن استخدامه في هذا النطاق يختلف عما هو موجود في ظل التكاليف المعيارية.<sup>3</sup>

**سابعا: شروط نظام الرقابة** : اضافة الى ضرورة ان يشتمل نظام الرقابة في منظمة الاعمال على تحديد واضح لمسؤوليات وصلاحيات القائمين على عمليتي القياس والمقارنة، والعلاقات التنظيمية التي تربطهم بباقي وحدات و اقسام المنظمة والعلاقات الادارية لإدارات تلك الاقسام، وكذلك الاجراءات التي تتبع عند قيامهم بعملية الرقابة وتوقيت كل جزء منها، هناك شروط اخرى من شأنها بلوغ نظام الرقابة لأهدافه:

1. الاتفاق مع طبيعة النشاط الذي تتم رقابته: نظام الرقابة في المنظمة الكبيرة هو غير نظام الرقابة لمنظمة اعمال صغيرة مثلا. و كذلك نظام الرقابة المصمم للشئب من جودة الانتاج يختلف عن ذلك المصمم لمتابعة اداء رجال البيع مثلا فلكل منها متطلبات خاصة لابد من توفرها في نظام الرقابة المعتمد لكل نشاط.

<sup>1</sup> محمد الصحن ورزق السوافيري، الرقابة و المراجعة الداخلية، الدار الجامعية، الاسكندرية، 2004، ص 193 .

<sup>2</sup> محمد الصحن ورزق السوافيري، مرجع سيق ذكره، ص 193-194.

<sup>3</sup> محمد الصحن ورزق السوافيري، مرجع سيق ذكره، ص 194-195.

2. السرعة في كشف الانحرافات: فالنظام الذي يوفر معلومات كفؤة عن احتمال حصول الانحرافات او تلك التي حصلت فعلا و بسرعة مناسبة تضمن معها عدم تفاقم الحال غير المقبول وتلاقي اثره، كلما كان ذلك النظام اكثر ملاءمة لعمليات منظمة الاعمال ومن الطبيعي الا تغفل موضوع تكاليف تطبيق ذلك النظام التي تكون بالمستويات المقبولة لدى ادارة المنظمة.

3. المرونة: من اجل ان يبقى نظام الرقابة محتفظا بفاعليته لمواجهة متطلبات التغييرات في الخطط التي تحكم التنفيذ لا بد ان يتم تصميمه وبشكل مرن يساعده في الاستجابة لما يستجد من ظروف خاصة تصادف عمليات التنفيذ. وفي غياب تلك المرونة فان الفشل هو النتيجة المتوقعة لذلك النظام.

4. الكفاية: اذا كان الهدف الرئيس لعملية الرقابة هو التثبت من سلامة انجاز الاعمال وفقا لما هو مخطط لها فعليا الا تؤدي الى زيادة التكاليف عما هو مخطط والا اوضحت الرقابة ذاتها انحرافا عن الخطة. ومن الجانب الاخر، فان الموازنة بين تلك والمردود الذي نحصل عليه من عملية الرقابة يجب لها ان تكون متكافئة ومبررة. اذ ان تكاليف عملية الرقابة تعتمد على جوانب عديدة منها طبيعة النشاط ذاته والاجراءات المعتمدة والجهود الموظفة لأداء عملية الرقابة ومن هنا لا يمكن الكلام عن تكاليف عالية او اخرى منخفضة، وانما المعطيات لكل حالة ومن هنا لا يمكن الكلام عن تكاليف عالية او اخرى منخفضة، وانما المعطيات لكل حالة هي التي تحكم على مدى الكفاية لنظام الرقابة. فيجب ان يكون لتكاليف الرقابة ما يبررها وان تكون نسبتها جملة الى التكاليف مقبولة لدى الادارة.

5. الاتفاق مع البنية التنظيمية: اذا كان تحقيق التنسيق بين وحدات المنظمة هو غاية البناء التنظيمي في المنظمة فان ذلك يمثل اساسا في نجاح عملية الرقابة. فالاتفاق بين ما يؤديه نظام الرقابة مع تلك الحدود للبنية التنظيمية، والتي لا يمكن تخطيها من خارج ادارتها، يمثل متطلبا اساسيا لسلامة تنظيم عمليات الرقابة بعيدا عن التقاطعات الادارية، وعلامة لنجاح نظام الرقابة.

6. الوضوح و سهولة الفهم: للذين يطبقونه وخصوصا اذا ما استخدمت نماذج وصيغ رياضية او خرائط ومخططات و الا اضحى معقدا وغير فعال. و حتى على كل من يقوم على تنفيذه اذ يجب ان يكون قد تدرب واتقن استخدامه والا فان كلفة الاساءة في فهم النظام، خصوصا اذا ما كان معقدا، تكون مصدرا للكثير من المشاكل.

7. امكانية تصحيح الخطأ: ان تفتقر نواحي الفشل التي يكتشفها النظام بالإجراءات المطلوبة لتصحيحها ولا يكفي بتحديد مسؤولية ذلك الفشل وحسب.<sup>1</sup>

### ثامنا: مكونات الرقابة الداخلية

لقد أكد معيار المراجعة الدولي (315) الى ان الرقابة الداخلية تتكون من خمسة عناصر، اذ ان هذا التقسيم يوفر اطارا مفيدا للمراجعين لاعتبار كيف يمكن ان تعتبر وتنفذ المؤسسة الرقابة الداخلية، كذلك الاعتبار الرئيسي للمراجع هو ما اذا كان عنصر رقابة داخلي يمنع او يكتشف و يصحح الاخطاء الجوهرية في فئات المعاملات او ارصدة الحسابات او الإفصاحان والاثباتات الخاصة بها وكيف يتم ذلك، وليس تصنيفها الى عنصر معين، وتبعاً لذلك يمكن للمراجعين استخدام مصطلحات او اطارات مختلفة لبيان مختلف نواحي الرقابة الداخلية

<sup>1</sup> زيادة، فريد، ادارة الاعمال-الاصول و المبادئ، مطبعة الشعب، اريد، ص 356، 2004.

## الفصل الاول: الاطار النظري لنظام المعلومات المحاسبي وعلاقته بالرقابة الداخلية

وتأثيرها على المراجعة وليس تلك المستخدمة في معيار المراجعة الدولي هذا، شريطة ان يتم تناول جميع العناصر المبينة في معيار المراجعة الدولي هذا.

و الجدول 02 يبين مكونات الرقابة الداخلية وكيفية اعتمادها كمقاييس يتم على اساسها تقييم فعالية نظام الرقابة الداخلية والارشادات التطبيقية التي يتم اعتمادها عند تقييم فعالية نظام الرقابة الداخلية كما جاء في التقرير الذي صدر عن COSO.

جدول 02: مكونات الرقابة الداخلية.

مكونات الرقابة الداخلية	وصف مكونات الرقابة	عناصر مكونات الرقابة
بينة الرقابة	السياسات والاجراءات والتصرفات والاتجاه العام والادارة العليا واصحاب المؤسسة الاقتصادية المرتبطة بضوابط الرقابة الداخلية واهميتها.	- القيم الاخلاقية والنزاهة، الالتزام بالكفاءة. - مجلس الادارة او مشاركة لجنة المراجعة، فلسفة الادارة ونمط التشغيل، الهيكل التنظيمي، تحديد السلطات والمسؤوليات، سياسات وممارسات الموارد البشرية.
تقدير الخطر	تحديد وتحليل الادارة للمخاطر الملائمة لإعداد القوائم المالية طبقاً للاطار الدولي للمراجعة.	- عملياً تقدير الخطر، تحديد العوامل التي تؤثر على الخطر، قرار ادارة الخطر.
الرقابة الانشطة	الاجراءات و السياسات التي تضعها الادارة للوفاء بأهدافها لأغراض التقرير المالي.	انواع الانشطة الرقابية: الفصل الكافي للواجبات، الترخيص الملائم للعمليات والانشطة، السجلات والمستندات الكافية، الرقابة المادية على الاصول، الاختبارات المستقلة على الاداء.
المعلومات والاتصال	الطرق المستخدمة لتحديد وتجميع وتسجيل والتقرير عن عمليات المؤسسة الاقتصادية.	اهداف المراجعة المرتبطة بالعمليات، الاكمال، الدقة، التوب، التوقيت، الترجيل، التلخيص.
التابعة	التقييم المستمر والدوري للإدارة على فاعلية تصميم وتشغيل الرقابة الداخلية لتحديد مواطن الضعف.	متابعة الالتزام بنظام الرقابة الداخلية.

المصدر: الان عجيب مصطفى هادي، ثائر صبري محمود الغبان، دور الرقابة الداخلية في ظل نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني، دراسة

تطبيقية على عينة من المصارف في اقليم كردستان-العراق، مجلة علوم انسانية، السنة 2010، العدد 45، ص 11.

تاسعا: الرقابة المحاسبية و الادارية

1. الرقابة الادارية:



لتحقق الرقابة الادارية اهدافها في ظل التشغيل الالكتروني للبيانات لابد لها من<sup>1</sup> :

1.1. الرقابة التنظيمية: وتقوم على وجود خطه تنظيمية سليمة تحدد الادارات والاقسام التي تشملها المنشاة وتحدد اختصاصات وواجبات ومسؤوليات كل ادارة او قسم، وكذلك توضح التفويض المناسب للمسؤوليات الوظيفية الاتية:

فصل قسم التشغيل الالكتروني للبيانات عن الاقسام المستفيدة من خدمات الحاسوب الالية، حيث تكون هذه الاخيرة مسؤولة عن ما يحدث من اخطاء او مخالفات خارج قسم التشغيل مثل نسيان بيانات عملية ما، فصل المهام بين العاملين في قسم التشغيل الالكتروني للبيانات مثل محلي النظم و معدي البرامج، رقابة وصيانة نظام التشغيل، و ادخال البيانات و تشغيل الحاسوب الالي،

فصل المهام داخل الاقسام المستفيدة حيث يؤدي ذلك الى تدنية احتمال وجود اخطاء او مخالفات.

2.1. الرقابة على اعداد وتوثيق النظام: يساعد الاعداد والتوثيق الجيد لنظام التشغيل الالكتروني للبيانات على تسهيل عملية مراجعته حيث يقدم للمراجع المستندات التي تمثل سندا كافيا للمراجعة، فالرقابة على اعداد النظام تهدف الى بناء نظام يتضمن اجراءات الرقابة الكافية على تطبيقات الحاسوب الالكتروني، اما الرقابة على توثيق النظام فنضمن توثيق السجلات، التقارير، اوراق العمل، وصف للنظام و برامجه، وتعليمات التشغيل وغيرها والتي تساعد على وصف النظام والاجراءات المستخدمة لأغراض اداء مهام تشغيل البيانات.<sup>2</sup>

3.1. الرقابة على امن النظم: يمكن التغلب على معظم مخالفات الحاسبات من خلال التخطيط الاداري الجيد لأمن النظم وكذا حماية تجهيزاته وبرامجه للوصول الى اقصى منافع ممكنة من النظام.<sup>3</sup>

2. الرقابة المحاسبية : لتحقيق الرقابة المحاسبية اهدافها في ظل نظم التشغيل الالكتروني للبيانات ينبغي ان تتضمن الاجراءات الاتية:

1.2. اجراءات الرقابة على اعداد البيانات: وتهدف الرقابة المحاسبية على اعداد البيانات الى التحقق من دقة البيانات قبل ادخالها لنظام الحاسوب الالكتروني، وذلك بالعمل على منع الاخطاء والمخالفات او اكتشافها، او الرقابة على تصحيحها وتدنية خسائرها، ومن بين هذه الاجراءات:

- ترقيم المستندات الاصلية حيث يؤدي هذا الاجراء الى تدنية احتمال تشغيل العمليات غير المصرح بها،

- اجراء الفحص اليدوي للبيانات وذلك قبل تحويلها لقسم التشغيل الالكتروني،

- تصميم سند جيد للمراجعة يمكن من تتبع الاخطاء والمخالفات في المستندات الاصلية وتصحيحها ويتكون سند المراجعة من نسخة يدوية.

2.2. اجراءات اختبار الرقابة على المدخلات: توجد طريقتان لإدخال البيانات هما الادخال الجماعي وطريقة الادخال الفوري للبيانات، فالطريقة الاولى يتم جمع البيانات من المستندات الاصلية وتصحيحها، ثم يتم ادخالها للحاسوب الالكتروني في مجموعات، اما في ظل طريقة الادخال الفوري فيتم ادخال البيانات بمجرد الانتهاء منها .

وعموما تلعب اجراءات الرقابة على اعداد البيانات دورا هاما في منع اخطاء ومخالفات الحاسبات، او اكتشافها او الرقابة على تصحيحها وتدنية خسائرها ومن اهم هذه الاجراءات:

- فحص بيانات المدخلات و ذلك قبل ادخالها للحاسوب الالكتروني للتحقق من دقتها و عدم تحريفها،

<sup>1</sup> رزق السوافيري و اخرون، الاتجاهات الحديثة في الرقابة و المراجعة الداخلية، دار الجامعة الجديدة للنشر، الاسكندرية، 2002، ص364.

<sup>2</sup> احمد حسين علي حسين، نظم المعلومات المحاسبية: الاطار الفكري و النظم التطبيقية، الدار الجامعية، الاسكندرية، 2004، ص 375-376.

<sup>3</sup> احمد حسين علي حسين، نظم المعلومات المحاسبية: الاطار الفكري و النظم التطبيقية نفس المرجع السابق، ص 377.



- التحقق من صياغة المستندات الاصلية في صورة يمكن للحاسوب الالكتروني قراءتها وذلك على اسطوانات واشرطة ممغنطة وغيرها من وسائط التخزين،
  - التحقق من ان المستندات الاصلية التي وقعت بها اخطاء او مخالفات قد تم اعادتها الى القسم المستفيد وانه قد تم تصحيحها واعادة تسليمها،
  - تصميم سند جيد للمراجعة يمكن من تتبع العمليات المرفوضة لوجود اخطاء او ووع مخالفات بها وتصحيحها.
  - 3.2. اجراءات اختبار الرقابة على تشغيل البيانات: يعتبر التشغيل وظيفة داخلية يقوم بها الحاسوب الالكتروني، وذلك وفقا لأوامر برامج التشغيل ويتضمن التشغيل التحقق من صحة البيانات و تصحيح الاخطاء، وتوجد مجموعة من الاجراءات الرقابية التي يمكن تطبيقها على عمليات التشغيل بهدف منع الاخطاء و المخالفات او اكتشافها والرقابة على تصحيحها ومن بين هذه الاجراءات:
    - الفحص اليدوي لمخرجات نشاط التشغيل،
    - اجراءات تصحيح الاخطاء و المخالفات بحيث يتم ردها للقسم المستفيد ليقوم بتصحيحها و اعادة تسليمها للمشغل، ويتم تشغيلها مع مجموعة ثانية و تم الرقابة على عملية التصحيح،
    - وجود فترات راحة تتوسط عملية التشغيل و يمكن من خلالها تصحيح الاخطاء او المخالفات و اعادة التشغيل على اساس سليم.
  - 4.2. اجراءات اختبار الرقابة على المخرجات
- قد تكون مخرجات نظام التشغيل مخزنة في شكل يمكن الحاسوب الالكتروني من قراءته او في صورة مطبوعة، و يمكن التغلب على مخاطر المخرجات من خلال مجموعة من الاجراءات الرقابية و التي تهدف الى منع الاخطاء و المخالفات او اكتشافها و الرقابة على تصحيحها كالآتي :
- الفحص الدقيق لكافة المخرجات بغرض التحقق من مدى دقتها،
  - مقارنة سجلات عمليات التشغيل بسجلات عمليات المدخلات و ذلك للتحقق من ان العمليات التي تم تشغيلها هي نفسها التي تم ادخالها،
  - وجود اجراءات مكتوبة لتصحيح الاخطاء او المخالفات و اعادتها للتشغيل سواء في الاقسام المستفيدة او في اقسام تشغيل البيانات،
  - وجود سند جيد للمراجعة يمكن من تتبع الاخطاء او المخالفات التي وقعت في المخرجات و تصحيحها.<sup>1</sup>

#### المبحث الثاني: الدراسات السابقة

#### المطلب الاول الدراسات السابقة التي عالجت متغيرات الدراسة معا:

دراسة احمد سلامة سليمان الجوفيل بعنوان دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في تحقيق فاعلية الرقابة الداخلية في المصارف الاسلامية الاردنية، الدراسة عبارة عن رسالة ماجستير، جامعة الشرق الاوسط 2011.

وكانت الدراسة محاولة للإجابة على الاشكالية التالية : ما دور عناصر نظم المعلومات المحاسبية في تحقيق الرقابة الداخلية فاعلة في المصارف الاسلامية الاردنية ؟ هل يوجد تباين في دور عناصر نظم المعلومات المحاسبية في تحقيق رقابة فالية في المصارف الاسلامية الاردنية؟ هل يختلف دور نظم المعلومات المحاسبية في تحقيق رقابة داخلية فاعلة في المصارف الاسلامية الاردنية باختلاف (حجم المصرف (مقاسا براس المال)، تاريخ تأسيس المصرف)؟ حيث كان من بين الفرضيات لا يوجد دور نظم المعلومات المحاسبية في تحقيق رقابة داخلية

<sup>1</sup> رزق السوافيري و اخرون، الاتجاهات الحديثة في الرقابة و المراجعة الداخلية، دار الجامعة الجديدة للنشر، الاسكندرية، 2002، ص 391-404.

فاعلة في المصارف الاسلامية الاردنية، و لا يوجد تباين في دور نظم المعلومات المحاسبية في تحقيق رقابة داخلية فاعلة في المصارف الاسلامية الاردنية، تسعى هذه الدراسة الى تحقيق جملة من الاهداف اهمها التعريف بنظم المعلومات المحاسبية من خلال استعراض الادب النظري حول الموضوع، بالإضافة الى استعراض ما ورد في الادب النظري من معلومات حول المعلومات الرقابة الداخلية في المصارف، و تحديد دور نظم المعلومات المحاسبية في تحقيق رقابة داخلية فاعلة في المصارف الاسلامية الاردنية، ومن بين النتائج المتوصل اليها :

يوجد دور نظم المعلومات المحاسبية في تحقيق رقابة داخلية فاعلة في المصارف الاسلامية الاردنية و تتفق هذه النتيجة مع ما توصل اليه من دراسات سابقة وادب نظري .

يوجد تباين في دور نظم المعلومات المحاسبية في تحقيق رقابة داخلية فاعلة في المصارف الاسلامية الاردنية و قد تبين ان متغير ملاءمة المعلومات هو أكثر المتغيرات تأثير على متغير فاعلية الرقابة الداخلية، وما يؤكد اهمية ملاءمة المعلومات شرطا رئيسيا لتحقيق فاعلية الرقابة الداخلية.<sup>1</sup>

دراسة ناصر محمد خلف المطيري بعنوان اثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على فاعلية نظام الرقابة الداخلية غي شركات النفط الكويتية، الدراسة عبارة عن مذكرة ماجستير، جامعة الشرق الاوسط 2013.

وكانت الدراسة محاولة للإجابة على الاشكالية التالية : ما اثر اجهزة الحاسوب على فاعلية نظام الرقابة الداخلية في شركات النفط الكويتية؟ ما اثر العناصر البرمجية على فاعلية نظام الرقابة الداخلية في شركات النفط الكويتية؟...، حيث كان من بين الفرضيات لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة (0.05) لأجهزة الحاسوب على فاعلية نظام الرقابة الداخلية في شركات النفط الكويتية، ولا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة (0.05) للعناصر البرمجية على فاعلية نظام الرقابة الداخلية في شركات النفط الكويتية... الخ، ومن بين اهداف هذه الدراسة التعرف على اثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على فاعلية نظام الرقابة الداخلية في شركات النفط الكويتية من وجهة نظر المديرين الماليين والمحاسبين، و دراسة و تحليل و تقييم فاعلية وظيفة الرقابة الداخلية في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات في شركات النفط الكويتية من وجهة نظر المديرين الماليين والمحاسبين، ومن اهم النتائج المتوصل اليها :

يوجد اثر لأجهزة الحاسوب على فاعلية نظام الرقابة الداخلية في شركات النفط الكويتية ودرجة عالية كما تبين ان هناك تأثير لتوافر اجهزة الحاسوب اللازمة لتصميم نظام الرقابة الداخلية في جميع اقسام الشركة

يوجد تأثير للعناصر البرمجية على فاعلية نظام الرقابة الداخلية في شركات النفط الكويتية كما تبين ان هناك تأثير لقيام الشركة بتحديث البرمجيات المستخدمة كلما اقتضت الحاجة لتنفيذ نظام الرقابة الداخلي.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> احمد سلامة سليمان الجوفيل، "دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في تحقيق فاعلية الرقابة الداخلية في المصارف الاسلامية الاردنية"، المذكرة لنيل شهادة الماجستير، جامعة الشرق الأوسط، 2011

<sup>2</sup> ناصر محمد خلف المطيري، "اثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على فاعلية نظام الرقابة الداخلية غي شركات النفط الكويتية"، مذكرة لنيل شهادة الماجستير، جامعة الشرق الاوسط، 2013

دراسة علوان محمد لمين بعنوان دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين التدقيق الداخلي بالمؤسسة الاقتصادية، الدراسة عبارة عن مذكرة دكتوراه، جامعة بسكرة 2016.

وكانت الدراسة محاولة للإجابة على الاشكالية التالية: كيف يساهم نظام المعلومات المحاسبية في تحسين التدقيق الداخلي بالمؤسسة الاقتصادية ؟ ومن بين اهم الفرضيات التدقيق الداخلي مجموعة من المبادئ و المعايير و الاجراءات التي تحكم و تنظم و تعالج المعلومات المحاسبية فتحولها بذلك الى معلومات مصاعة في شكل تقارير مالية تساعد مسيري المؤسسة في اتخاذ القرارات المناسبة بشكل يساهم في تحقيق الاهداف المحددة سلفا،...الخ، حيث اعتمد الباحث على المنهج الوصفي في بعض اجزاء المرتبطة بالمدخل العلمي لنظام المعلومات المحاسبية و التدقيق الداخلي، ويتم الاستعانة بالمنهج التحليلي في الجوانب المتعلقة بالربط المباشر بين نظام المعلومات المحاسبية و التدقيق

الداخلي كما تم الاستعانة بمنهج دراسة حالة لديوان الترقية و التسيير العقاري لولاية بسكرة و من بين اهداف الدراسة محاولة الامام بمختلف الجوانب النظرية و التنظيمية و العملية للتدقيق الداخلي، وتسليط الضوء على اهم التحديات في هذا المجال،...الخ، و توصل الباحث الى نتائج التالية اهمها :

اصبح التدقيق الداخلي ضرورة و جزء لا يتجزأ من أنشطة جميع المؤسسات على اختلاف اعمالها، و تشمل اعمال التدقيق الداخلي ابعادا اوسع من عملية التدقيق الخارجي

الوظائف الادارية و الممتثلة اساسا في اتخاذ القرارات الصحيحة تتوقف على جودة المعلومات المتوفرة لديها حيث تعتمد هذه الاخيرة ايضا على دقة مصادرها، و نتيجة لارتفاع الطلب على المعلومات من حيث كميته و نوعيتها اقتضى بالضرورة وجود نظام المعلومات المحاسبية، يسمح بالمعالجة و التخزين و اوصول المعلومات بكفاءة و فعالية...الخ<sup>1</sup>.

دراسة فاطمة الزهراء قرامز بعنوان دور نظام المعلومات المحاسبي في اتخاذ القرارات المالية الاستراتيجية في المؤسسة الاقتصادية، الدراسة عبارة عن مذكرة دكتوراه، جامعة العربي بن مهيدي - ام البواقي 2016.

وكانت الدراسة محاولة للإجابة على الاشكالية التالية كيف يمكن لنظام المعلومات المحاسبي ان يعمل على تحقيق الاهداف الاستراتيجية للمؤسسة وخاصة منها اهداف القرارات المالية الاستراتيجية؟ حيث كان من بين الفرضيات لقد ادت التغيرات المحيطة الى التغير في منهج التفكير الاداري بصفة عامة و الادارة المالية بصفة خاصة وبالتالي الى تغير اهداف المؤسسات الاقتصادية، يوفر نظام المعلومات المحاسبي المعلومات و البيانات اللازمة لعملية اتخاذ القرارات الاستراتيجية في المؤسسات الاقتصادية، حيث اعتمد الباحث على المنهج الوصفي التحليلي فالوصف يظهر من خلال التعاريف و المفاهيم التي تناولتها الدراسة اما التحليل من خلال تحليل نظام المعلومات المحاسبي و تبين مكوناته و دوره و من بين اهداف الدراسة رفع الستار عن مدى اهمية نظام المعلومات المحاسبي في اتخاذ مختلف القرارات الاستراتيجية للمؤسسة و من اهم النتائج المتوصل اليها :

<sup>1</sup> علوان محمد لمين، "دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين التدقيق الداخلي بالمؤسسة الاقتصادية"، مذكرة لنيل شهادة الدكتوراه، جامعة بسكرة 2016.

تعتمد المؤسسة على نظام المعلومات المحاسبي مزيج بين النظام اليدوي والالي في انتاج معلومات التي يحتاجها المستخدمين الداخليين والخارجيين

يتم تشخيص الوضعية المالية للمؤسسة ومعرفة نقاط قوتها ونقاط ضعفها من الناحية المالية يتم وضع محاور استراتيجية للمؤسسة والتي على اساسها اتخاذ القرارات الاستثمارية والقرارات التمويلية المناسبة لوضعيتها الحالية والمستقبلية.

### المطلب الثاني الدراسات السابقة التي عاجت احد متغيرات الدراسة:

دراسة بوطرودة بعنوان دراسة وتقييم فعالية نظام الرقابة الداخلية في البنوك، الدراسة عبارة عن مذكرة ماجستير، جامعة المسيلة 2007.

وكانت الدراسة محاولة للإجابة على الاشكالية التالية : ما هي الليات دراسة وتقييم فعالية نظام الرقابة الداخلية؟ وما مدى فعالية وسلامة نظام الرقابة الداخلية لل صندوق الوطني للتعاون الفلاحي -بنك؟ حيث كان من بين الفرضيات نظام الرقابة الداخلية ضرورة حتمية في جميع البنوك و المؤسسات المالية، ونظام الرقابة الداخلية اداة اساسية في عملية التخطيط و الاشراف على عملية المراجعة...الخ، حيث اعتمد الباحث على المنهج فنجند المنهج الوصفي عند التعرض لمفاهيم عامة و المنهج التحليلي من خلال تحليل المعطيات و الأرقام و التعديلات كما تم استخدام المنهج الاحصائي الاستقرائي من خلال المنهج الاستعانة ببعض الجداول و الملاحق و الاعتماد على بعض القوانين و الانظمة و الاوامر، و من بين اهداف هذه الدراسة محاولة الامام ببعض المصطلحات المتداخلة : الرقابة الداخلية، المراجعة الداخلية و الرقابة الخارجية،...، كأدوات ضبط اساسية في عملية الرقابة الداخلية زمن بين اهم النتائج المتوصل اليها:

يعني ان نظام الرقابة الداخلية دميع السياسات و الاجراءات و القوانين التي تتبناها المؤسسة لتحقيق اغراضها، لذا يمكن القول ان نظام الرقابة الداخلية ضرورة حتمية في جميع المؤسسات المالية

أن التصميم السليم لنظام الرقابة الداخلية، من شأنه دعم الأهداف المتوخاة من هذا النظام، لأن فشله يرجع إلى وجود قصور في إجراءاته الرقابية لذا ينبغي على المؤسسات التي ترغب في بناء نظام فعال للرقابة الداخلية.<sup>1</sup>

دراسة إدمون طارق إدمون جل بعنوان مدى فاعلية نظم المعلومات المحاسبية في المصارف التجارية العراقية الأهلية من وجهة نظر الادارة، الدراسة عبارة عن مذكرة ماجستير، جامعة الشرق الاوسط 2010

وكانت الدراسة محاولة للإجابة على الاشكالية التالية : إن نظم المعلومات المحاسبية تعد من الأعمدة الأساسية التي تستند عليها الادارة في أداء وظائفها؛ فهل تلبي هذه النظم الأهداف التي تسعى لتحقيقها اذا ارت هذه المصارف؟ حيث كان من بين الفرضيات نظم المعلومات المحاسبية في المصارف التجارية العراقية الأهلية غير فاعلة من حيث تلبية متطلبات عملية التخطيط، إن نظم المعلومات المحاسبية في

<sup>1</sup> بوطرودة فضيلة، "دراسة وتقييم فعالية نظام الرقابة الداخلية في البنوك"، مذكرة لنيل شهادة ماجستير في علوم التسيير، جامعة محمد بوضياف مسيلة، 2007.

المصارف التجارية العراقية ارقية الأهلية غير فاعلة من حيث تلبية متطلبات عملية الرقابة...الخ، حيث تتجلى اهمية الدراسة أنها تبحث في مدى فاعلية نظم المعلومات المحاسبية في المصارف التجارية العراقية الأهلية من خلال الدور المهم والمطلوب أن تلعبه هذه النظم في إنجاح الادارة من خلال تزويدها بالمعلومات المحاسبية الملائمة لأداء وظائفها بالشكل المطلوب، ومن بين النتائج المتوصل اليها :

بينت نتائج التحليل أن مستوى فاعلية نظم المعلومات المحاسبية في المصارف التجارية العراقية الأهلية في تلبية متطلبات عملية التخطيط كان مرتفع، والتي أشارت إلى وجود أثر وعلاقة ذات دلالة احصائية ومعنوية لاستخدام المعلومات المحاسبية على الأداء الاداري في مجالات التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.

بينت نتائج التحليل أن مستوى فاعلية نظم المعلومات المحاسبية في المصارف التجارية العراقية الأهلية في تلبية متطلبات عملية الرقابة كان مرتفعاً وهذه النتيجة تتفق مع دراسة التي أشارت إلى أن التطابق بين تصميم نظام المعلومات المحاسبي ومتطلبات التنسيق والرقابة التنظيمية يوجد نظام أكثر نجاحاً، وأن التطابق بين تصميم النظام وتلك المتطلبات يسهم بإعطاء انطباع بفاعلية الرقابة ودقة المعلومات.<sup>1</sup>

دراسة وجدان علي احمد بعنوان دور الرقابة الداخلية و المراجعة الخارجية في تحسين اداء المؤسسة، الدراسة عبارة عن مذكرة ماجستير، جامعة ورقلة 2010.

حيث كانت الدراسة محاولة للإجابة على الاشكالية التالية: ما مدى مساهمة الرقابة الداخلية والمراجعة الداخلية في تحسين اداء المؤسسة ؟ حيث كان من بين الفرضيات ان تحقيق مستوى اداء مرضي في المؤسسة يعتمد على الاستخدام الامثل للموارد المتاحة و المحافظة على الاصول كفاءتها، ان الرقابة الداخلية من خلال ادواتها المختلفة تعمل على المحافظة اصول المؤسسة و استخدام الموارد المتاحة بكفاءة و فعالية لتحقيق افضل النتائج...الخ، حيث اعتمد الباحث على المنهج الاستنباطي ومن بين اهداف الدراسة محاولة اعطاء فكرة عن نظام الرقابة الداخلية بالمؤسسة من خلال ابراز مفهومها و ادواتها و موقف المراجع منها، حيث تسعى الدراسة لتحقيق الاهداف اهمها محاولة اعطاء فكرة عن نظام الرقابة الداخلية بالمؤسسة منه خلال ابراز مفهومها و ادواتها و موقف المراجع منها، ومحاولة تقديم رؤية حول المراجعة بشكل عام من خلال تحديد اطار نظري للمراجعة و علاقتها بالرقابة ومن بين النتائج التي توصل اليها :

- لكي تتمكن ادارة المؤسسة من تحقيق نتائج مرضية لأصحاب المشروع اللذين ترتبط معهم الوكالة نتيجة انفصال الملكية عن الادارة فيجب عليها تصميم نظام فعال للرقابة الداخلية يحافظ على اصول المؤسسة، و يشرف على عملياتها ، ويراقب مستوى الأداء ودرجة الالتزام بتنفيذ قراراتها .<sup>2</sup>

- ان الرقابة الداخلية ومن خلال ادواتها المختلفة المتمثلة بالموازنات التخطيطية ومحاسبة المسؤولية وتقييم الاداء وكذلك خلية الرقابة الداخلية التي تعتبر احد الادوات المالية تعمل على تحسين اداء المؤسسة...الخ.

<sup>1</sup>إدمون طارق إدمون جل، "مدى فاعلية نظم المعلومات المحاسبية في المصارف التجارية العراقية الأهلية من وجهة نظر الادارة"، مذكرة لنيل شهادة الماجستير في المحاسبة، جامعة الشرق الاوسط، 2010

<sup>2</sup> وجدان علي وجدان ، "دور الرقابة الداخلية و المراجعة الخارجية في تحسين اداء المؤسسة"، مذكرة ماجستير، في العلوم تجارية فرع محاسبة وتدقيق، جامعة الجزائر 1، 2010

**Study:** Ibraheem .N. M. Jodeh titled The effect of the human resources cycle in improving the effectiveness of the accounting information system in Jordanian banks, the note is a master's degree, Zarqa University, Zarqa, Jordan, 2021 .

كانت الدراسة محاولة للإجابة على المشكلة التالية:

- ما هو دور عدد الموظفين في تحسين فاعلية نظام المعلومات المحاسبية في الأردن؟- ما هو دور إجمالي نفقات التدريب في تحسين فاعلية نظام المعلومات المحاسبية في الأردن؟- ما هو دور مجموع الرواتب والمكافآت في تحسين فاعلية نظام المعلومات المحاسبية في الأردن؟- ما هو دور إجمالي نفقات الموظفين في تحسين فاعلية نظام المعلومات المحاسبية في البنك الأردني؟

حيث كان من بين الفرضيات عدم وجود أثر ذي دلالة إحصائية لعدد الموظفين في تحسين فاعلية نظام المعلومات في البنوك الأردنية ، ولا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لإجمالي نفقات التدريب على تحسين فاعلية المحاسبة في نظام المعلومات في البنوك الأردنية. إلخ. البيانات المالية الكمية المنشورة في التقارير السنوية للبنوك الأردنية والمنشورة على موقعها الإلكتروني. البيانات المالية الكمية هي معلومات رقمية يمكن تطبيق الاختبارات الإحصائية عليها ، مثل البيانات والرقمية تم الاعتماد على المعلومات في التقارير السنوية المنشورة للبنوك الأردنية فقط ، والبيانات النوعية المتعلقة بالسلوك والآراء والأنماط الأخرى وأنواع المعلومات لم يتم الاعتماد عليها. تم اعتمادها لأن معظم الدراسات السابقة ركزت عليها من خلال الاستبيانات والمقابلات الشخصية والملاحظات وحذف أو عدم إعطاء البيانات الكمية الدور الكبير في شرح أثر الموارد البشرية في تحسين فاعلية نظام المعلومات المحاسبية في البنوك. تكمن أهمية هذه الدراسة في تحديد أثر دورة الموارد البشرية في تحسين فاعلية نظام المعلومات المحاسبية في البنوك الأردنية. وتنطبق على البنوك الأردنية العاملة من 2010 إلى 2019. تهدف هذه الدراسة إلى تحديد أثر دورة الموارد البشرية في تحسين فاعلية نظام المعلومات المحاسبية في البنوك الأردنية لتحقيق الأهداف التالية:

1-تحديد أثر عدد الموظفين في تحسين فاعلية نظام المعلومات المحاسبية في البنوك الأردنية.

2-تحديد أثر إجمالي نفقات التدريب على تحسين فاعلية نظام المعلومات المحاسبية في البنوك الأردنية. ومن أهم النتائج:

- وجود أثر ذو دلالة إحصائية (الفرضية الأولى) في تأثير عدد العاملين في تحسين فاعلية نظام المعلومات المحاسبية في البنوك الأردنية من خلال علاقة قوية وتأثير كبير ذات دلالة إحصائية على صافي الربح المتغير التابع بعد الضريبة للبنوك الأردنية قيد الدراسة بثقة
- رفض الفرضية الصفريية الأولى وقبول الفرضية البديلة وهي: وجود أثر ذي دلالة إحصائية لعدد العاملين في تحسين فاعلية نظام المعلومات المحاسبية في البنوك الأردنية.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Ibraheem .N. M. Jodeh, **"The effect of the human resources cycle in improving the effectiveness of the accounting information system in Jordanian banks"**, the note is a master's degree, Zarqa University,2021

**Study:** Adel Mohammed Abd-Rbuh Qatawneh, titled Assessment of the Impact of IT on Accounting Information systems, the note is a Thesis Submitted for the Degree of Doctor of Philosophy School of Management, Cardiff Metropolitan University, 2021.

كانت الدراسة محاولة للإجابة على المشكلة التالية:

س 1: ما هي التأثيرات الرئيسية للأجهزة والبرامج والشبكات في الاستخدام الفعال لنظام AIS؟ س 2: تحديد المناهج الأخلاقية ل AIS في النظام المصرفي لاتخاذ قرارات أفضل؟ س 3: شرح الأدوار الحيوية لتكنولوجيا المعلومات من حيث أمن جميع البيانات المالية؟ س 4: ما هو دور تكنولوجيا المعلومات في AIS لإدارة البيانات المالية الداخلية والخارجية؟

حيث كان من بين الفرضيات هناك الفرضية التالية تبين أن البنوك في الأردن عالية من خلال استخدام AIS في عملها. كما يشير إلى أهمية تكنولوجيا المعلومات (الأجهزة والبرمجيات والشبكات) كأداة محممة تستخدمها البنوك في الأردن تليها الكفاءة من حيث التقدم التكنولوجي ... إلخ. حيث اعتمد الباحث على الطريقة التي استخدم فيها المنهج الاستقرائي والاستنباطي للوصول في ختام البحث إلى مزيج من التحليل الإحصائي ، ومن أهداف الدراسة إجراء فحص تقدي لتأثير (تكنولوجيا المعلومات) على الخصائص النوعية. من (AIS) ، أي الملاءمة والموثوقية وقابلية الفهم والأهمية النسبية والموضوعية وقابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية ... ، من بين النتائج التي توصل إليها:

تؤكد نتائج الدراسة الفرضيات حول تأثير الأجهزة والبرمجيات والشبكات على جودة المعلومات المحاسبية ، وتكشف عن إطار مفاهيمي يعتمد على متغيرات الفرضيات المختبرة التي تمكن من تقييم تأثير تكنولوجيا المعلومات على الخصائص النوعية ل AIS من حيث الملاءمة والموثوقية والاتساق والمقارنة للمعلومات المحاسبية. وبالتالي ، يساهم البحث في معرفة كيفية تأثير تكنولوجيا المعلومات على جودة المعلومات المحاسبية من حيث الملاءمة والموثوقية والاتساق والقابلية للمقارنة. يتيح الإطار المفاهيمي أيضًا للممارسين تقييم استخدام تكنولوجيا المعلومات في AIS وإلى أي مدى يؤدي استخدام تكنولوجيا المعلومات في AIS إلى توفير كبير في التكلفة وتحسين الأداء التشغيلي والإفصاح المالي. بشكل حاسم ، فإنه يتيح تقييم تأثير AIS القائم على تكنولوجيا المعلومات على أنظمة الرقابة الداخلية التي يمكن استخدامها لتحسين صنع القرار وفعالية البنوك في الأردن.<sup>1</sup>

**المطلب الثالث : مقارنة بين الدراسة الحالية والسابقة:** حيث سنتطرق الى الاختلافات والتشابهات من حيث هدف الدراسة:

### الجدول 03: الاختلافات والتشابهات من حيث هدف الدراسة

اسم الباحث للدراسة السابقة	أوجه التشابه و الاختلاف مع الدراسة الحالية
احمد سلامة سليمان	حيث تشابه الدراسة في التطرق الى نظم المعلومات المحاسبية والرقابة الداخلية من خلال استعراض الادب

<sup>1</sup> Adel Mohammed Abd-Rbuh Qatawneh, titled **Assessment of the Impact of IT on Accounting Information systems**, the note is a Thesis Submitted for the Degree of Doctor of Philosophy School of Management, Cardiff Metropolitan University, 2021.



الجويفل	النظري من معلومات وتختلف في تحديد دور نظم معلومات محاسبية في تحقيق رقابة داخلية فاعلة.
فاطمة ناجي العبيدي	حيث تتشابه من حيث تسليط الدراسة الضوء على مزايا وسلبيات استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، وتختلف في المخاطر المصاحبة لاستخدامها والتحديات التي يوجهها مدققي الحسابات الخارجي للحد من المخاطر.
ناصر محمد خلف المطيري	حيث تتشابه في التعرف على تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على فعالية نظام الرقابة الداخلية وتختلف في تحليل وتقييم فعالية وظيفة الرقابة الداخلية في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات .
علوان محمد ملين	تتشابه في العلاقة المباشرة بين نظام المعلومات المحاسبي والتدقيق الداخلي، وتختلف في الجوانب النظرية والتنظيمية والعملية للتدقيق الداخلي
فاطمة الزهراء قرامز	تتشابه الدراسة في التطرق الى نظام المعلومات المحاسبي وذلك من خلال استعراض الادب النظري من معلومات وتختلف في التطرق الى القرارات المالية الاستراتيجية في المؤسسة
بوطروة فضيلة	حيث تتشابه في ان نظام الرقابة الداخلية ضرورة حتمية في المؤسسات المالية فيما يتعلق بأهمية النظام الداخلي لتحقيق الاهداف والرقابة، وتختلف مع الدراسة الحالية انها توسع النظرة والتركيز على دور نظام المعلومات المحاسبي كأداة لتعزيز نظام الرقابة الداخلية.
سردوك فاتح	تتشابه في تقويم نظام المعلومات المحاسبية بالمؤسسة، وتختلف في التطرق الى الدور الفعال الذي تلعبه مراجعة الحسابات.
إدمون طارق إدمون جل	يمكن القول في انها يشتركان في التركيز على فعالية نظام المعلومات المحاسبي، بينما يختلف في الدراسة الحالية على تحديد مدى تأثير نظام المعلومات المحاسبية على جودة وفعالية نظام الرقابة الداخلية.
وجدان علي احمد	حيث تتشابه في الرقابة الداخلية ومدى تأثيرها على اداء المؤسسة، وتختلف في على تركيز على الجوانب المالية والادارية للرقابة الداخلية والمراجعة الخارجية
Ibraheem .N. M. Jodeh	وتتشابه في تركيز على تحسين النظام المحاسبي وتحليل تأثير العوامل المختلفة فيه، وتختلف في التركيز على دور الموارد البشرية على تحسين فعالية نظام المعلومات المحاسبي.
Adel Mohammed Abd-Rbuh Qatawneh	تتشابه الدراسة في التركيز على تقييم تأثير تكنولوجيا المعلوماتية على النظام المحاسبي والرقابة الداخلية، وتختلف بحيث تركز الدراسة الحالية على تقييم اثر بشكل عام على التكنولوجيا المعلوماتية على النظام
شاكو محمد الكامل	تهدف الدراسة الى محاولة جعل مفهوم واضح لنظام المعلومات المحاسبي وابرار العلاقة بين الرقابة الداخلية ونظام المعلومات المحاسبي، وتم الاعتماد على المنهج الوصفي في الجانب النظري، ودراسة ميدانية في الجانب التطبيقي.

المصدر: من اعداد الطالب



### خلاصة الفصل الاول:

وبالتالي، يمكن القول بأن النظام المحاسبي والرقابة الداخلية يشكلان جزءًا هامًا في نجاح المؤسسات واستمراريتها في السوق، حيث أنه يساعد في تحسين دقة ومصداقية المعلومات المالية والمحاسبية وتوفير الشفافية في عمليات الإدارة واتخاذ القرارات الاستراتيجية بناءً عليها. ولذلك، فإن الاستثمار في تطوير نظام المعلومات المحاسبي والرقابة الداخلية يعتبر استثمارًا حيويًا للمؤسسات في العصر الحالي، ويجب على المؤسسات العمل على تطوير هذه الأنظمة بشكل مستمر لتلبية احتياجاتها المتزايدة.

## الفصل الثاني

-دراسة ميدانية- لعنيه من المؤسسات في مكتب المحاسبة والتسيير بتقوت

تمهيد

تعد الرقابة الداخلية احد اهم المفاهيم المرتبطة بإدارة المؤسسات، اذ تساعد في ضمان سلامة المعلومات المالية والادارية والمعلوماتية والحفاظ على الاصول والموارد، ولتحقيق هذه الاهداف يلجا الكثير من المؤسسات الى استخدام انظمة معلومات محاسبية وفعالة .

بعد تناول الجانب النظري للموضوع من المفاهيم والمبادئ المتعلقة بنظام المعلومات المحاسبي والرقابة الداخلية سنتطرق الى اسقاط الجانب النظري في اطار التطبيقي و ذلك بدراسة ميدانية في مكتب المحاسبة و التسيير.

المبحث الاول: طريقة وادوات جمع المعطيات

المبحث الثاني: نتائج الدراسة وتفسيرها

### المبحث الاول: طريقة وادوات جمع المعطيات

بعد ما تم استعراض الجانب النظري للموضوع من خلال الفصل الاول الذي تناول فيه مبحثين، سوف نحاول من خلال هذا الفصل اجراء اسقاط لاهم المفاهيم النظرية التي تناولتها، على مكتب المحاسبة والتسيير.

حيث سنقسم المبحث الى مطلبين:

- المطلب الاول: طريقة الدراسة
- المطلب الثاني: البيانات والمعطيات

#### المطلب الاول: طريقة الدراسة

وذلك بالتطرق الى منهج الدراسة ، ومجمع العينة للدراسة، كذلك ادوات جمع البيانات والمعلومات وتحليل متغيرات الدراسة.

#### الفرع الاول: منهج الدراسة

وام الاعتماد في بحثنا على المنهج الوصفي، و المنهج التحليلي مستعملين في ذلك ادوات لجمع البيانات والمعلومات منها الاستبيان، المقابلات، الملاحظات، وتحليلها وذلك ب SPSS في مكتب المحاسبة والتسيير لعينة من المؤسسات.

#### الفرع الثاني: المجتمع وعينة الدراسة:

يعتمد الباحثون في دراستهم على عينة ممثلة للمجتمع الاصلي حيث يتم اختيار حجم ونوع العينة على عدة اعتبارات منها طبيعة المجتمع الاصلي، حيث تعرف العينة على العينة هي مجموعة محددة من الأفراد أو العناصر أو الوحدات التي تم جمعها من مجتمع أو مجموعة أكبر وتستخدم في الإحصاءات والبحوث لتمثيل هذا المجتمع أو المجموعة الأكبر.

في دراستنا هذه يتكون مجتمع الدراسة من دراسة حالة في مكتب المحاسبة والتسيير وقد اخذنا عينة من المؤسسات، ومدى وعي المؤسسات بنظام المعلومات المحاسبي لديها ودور نظام المعلومات المحاسبي في تحقيق اهداف المؤسسة

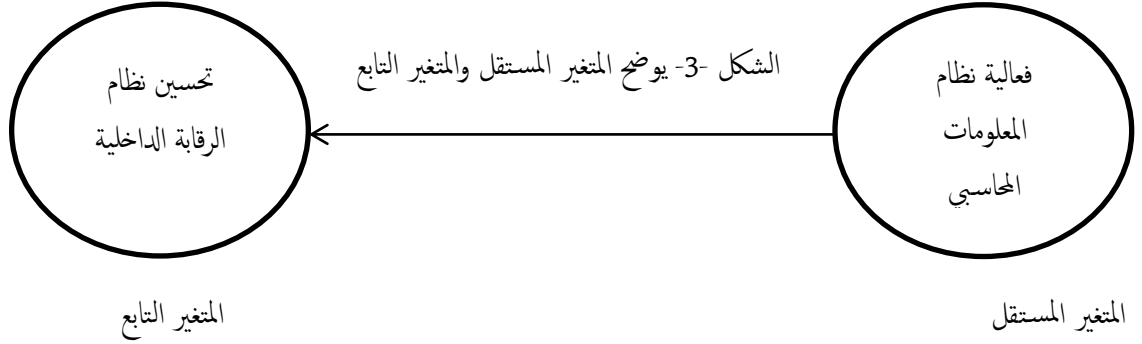
#### الفرع الثالث: تحديد متغيرات الدراسة

طبيعة متغيرات الدراسة: وقد قمنا بتحديد متغيرين للدراسة

بالنسبة لنظام المعلومات المحاسبي: يتمثل في المتغير المستقل

بالنسبة لنظام الرقابة الداخلية: يتمثل في المتغير التابع

وهذا نموذج للدراسة:



و اتبعنا في ذلك الطرق التالية لتوظيف المتغيرات:

استمارة استبيان: تتضمن مجموعة من الاسئلة للإجابة عليها وتتضمن مجموعة من فرضيات البحث لجمع المعلومات و ابراز هدف البحث، يحتوي الاستبيان 28 سؤالاً، انظر الملحق رقم (01)، وقسم الى المحاور التالية:

- المحور الاول: يتعلق بالبيانات الشخصية لأفراد العينة من حيث المؤهل العلمي، والرتبة المهنية.
- المحور الثاني: يتعلق هذا المحور مدى وعي المؤسسة بنظام المعلومات المحاسبي لديها وخصص له 10 اسئلة.
- المحور الثالث: يتعلق هذا المحور بدور نظام المعلومات المحاسبي في تحقيق اهداف المؤسسة وخصص له 07 اسئلة.
- المحور الرابع: يتعلق هذا المحور بعلاقة نظام المعلومات المحاسبي بالرقابة الداخلية وخصص له 07 اسئلة.

#### المطلب الثاني: البيانات والمعطيات

وسوف تكون الدراسة في مكتب المحاسبة والتسيير

نتطرق من خلال هذا البحث إلى التعريف بالمكتب:

1. تعريف المكتب: كانت نشأة مكتب المحاسبة ومراجعة الحسابات بتاريخ اعتماد 30 / 08 / 1994 ببلدية تقرت من طرف السيد عباس سلامي (مسير المكتب) الذي بدأ كمحاسب معتمد ثم محافظ حسابات.

وتنقسم محام المكتب إلى قسمين:

1. القسم الأول: المحاسبة والتسيير والذي بدوره ينقسم إلى فرعين

● فرع المحاسبة (الميزانية السنوية)

● فرع التسيير والحسابات G50 (الأجور تصریح ض.إ، تصریح ب.ن.س.أ.ج)

الشكل-4- : يوضح بيانات موجودة في الصفحة الاولى لوثيقة G50

المديرية العامة للضرائب	السنة:.....	الاسم:.....
المديرية	الشهر:.....	النشاط/المهنة:.....
مفتشية الضرائب		العنوان:.....
الولاية	NIS:.....	
البلدية	ARTICL:.....	

1. مراجعة حسابات الجمعيات

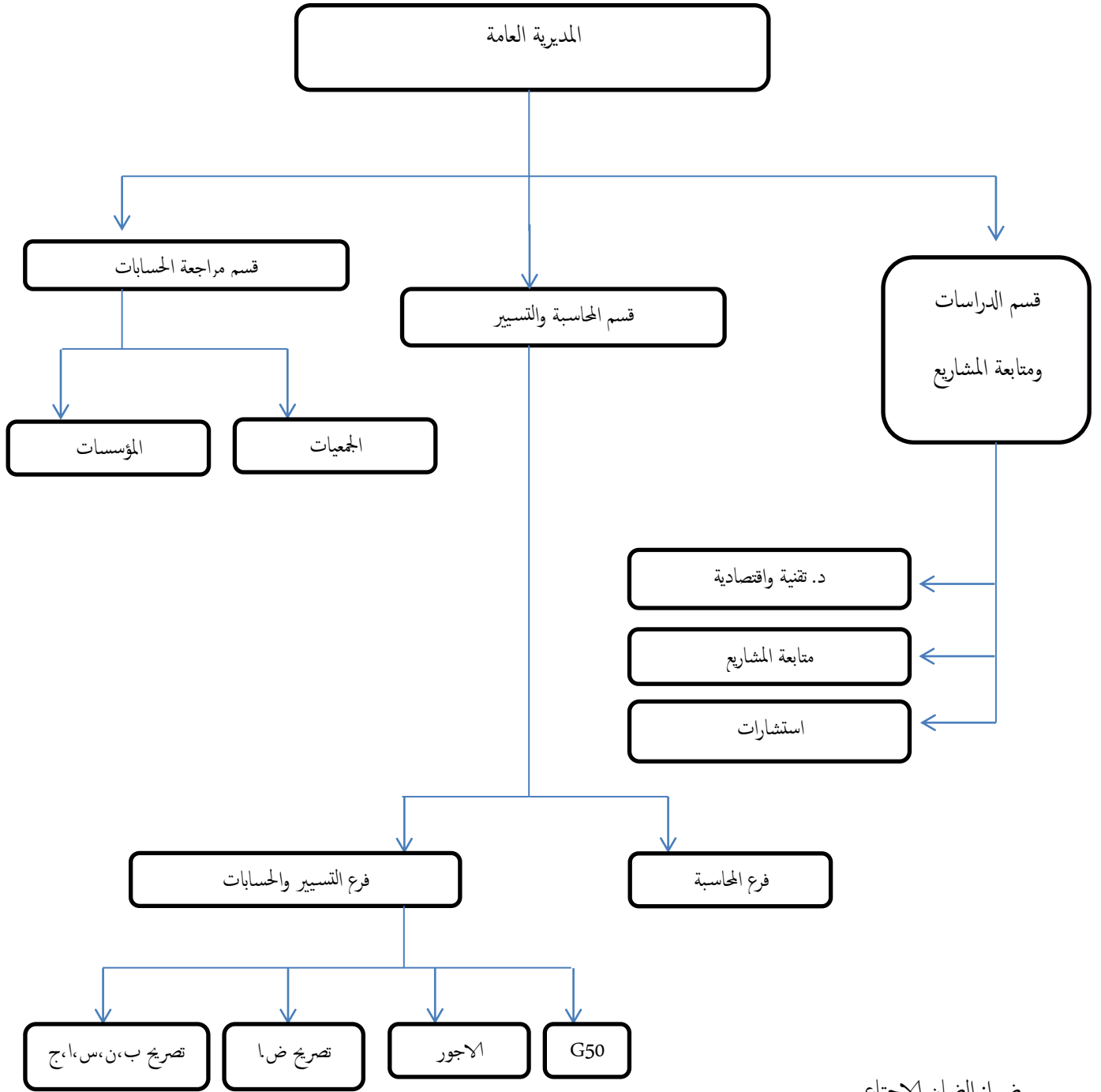
- مراجعة حسابات الشركات

2. هيكل التنظيمي لمكتب المحاسبة والتسيير

الشكل 5-: الهيكل التنظيمي لمكتب المحاسبة

مكتب المحاسبة والتسيير

نشرت



ض.ا: الضمان الاجتماعي

ب.ن.س.ا.ج: البطالة الناجمة عن سوء الاحوال الجوية

المصدر: يوضح هيكل تنظيمي لمكتب المحاسبة بناء على معطيات مقدمة من عامل "عزوزي"

### 3. شرح الهيكل التنظيمي لمكتب المحاسبة والتسيير

من خلال الحديث مع الأستاذ سلامي عباس محاسب معتمد ومحافظ حسابات حول طريقة عمل الهيكل التنظيمي للمكتب توصلنا إلى المعلومات التالية:

- المديرية العامة:

1. قسم المحاسبة والتسيير

2. قسم الدراسة ومتابعة المشاريع

3. قسم مراجعة الحسابات

- قسم المحاسبة والتسيير

اولا: الإداري

1. تسيير المستخدمين وحساب الأجور

2. تصريحات

3. اجتماعية

4. الجبائية

5. مراسلات مختلفة

ثانيا : المحاسبة ( التسيير المدمج)

- إنجاز الميزانية (المالية، الجبائية )

- قسم مراجعة الحسابات والتدقيق

1. مراجعة للجمعيات (إعانات- الصرف )

2. المؤسسات الاقتصادية( تقارير بعد الموافقة)

- قسم الدراسات ومتابعة المشاريع

1. المرافقة والمتابعة وإنجاز المشروع

2. بداية الاستغلال



باستثناء

1. التسيير المالي
2. التسيير التجاري
3. تسيير المخزون

المبحث الثاني: النتائج و مناقشتها من خلال قياس و تحليل متغيرات الدراسة

المطلب الاول: المعالجة الاحصائية للنتائج المتحصل عليها

وقمنا بتحليل النتائج باستخدام SPSS الحزمة الاحصائية لتطبيقات العلوم الاجتماعية كما قلنا سابقا حيث تم استخدام :

- 1- معامل الفا كرونباخ
- 2- التكرارات
- 3- النسبة المئوية

اولا: قياس ثبات وصدق اراء العينة (الفاكرونباخ)

الجدول 04: معامل الفا كرونباخ

CRONBACH'S ALPHA	N OF ITEMS
.822	31

المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

من خلال الجدول يتضح لنا ان معامل (الفا كرونباخ) الكلي بلغ ما يقارب 82.2% وهي نسبة مقبولة جدا بالنسبة للعلوم الاقتصادية التي تعتمد عليها ابتداء من 60%، وهذا يدل على ان الاستبيان يتمتع بدرجة عالية من الثبات تطمئننا في تطبيقه على عينة الدراسة.

ثانيا: محور البيانات الشخصية لعينة الدراسة

جدول 05 توزيع العينة حسب العمر:

(1) العمر:

العمر	التكرار	النسبة %
26 الى 29	11	33.3
30 الى 39	06	18.2
40 الى 49	07	21.2

## الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات بمكتب المحاسبة و التسيير

27.3	09	50 فما فوق
100.0	33	المجموع

المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

نلاحظ توزيع العينة على اربعة فئات، حيث استحوذت الفئة الاولى التالية من (26 الى 29) على أكبر نسبة ب 33.3 %، بعدها الفئة الرابعة من (50 فما فوق) ب 27.3 %، تليها الفئة (4. الى 49) ب 21.2 %، يليها في الاخير الفئة من (30 الى 39) ب 18.2 % .

جدول 06 توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي: (2) المؤهل العلمي:

النسبة %	التكرار	المؤهل العلمي
03	1	دراسات عليا
36.4	12	ليسانس
60.6	20	ماسنتر
100.0	33	المجموع

المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

من خلال الاستبيان لنا ان حاملي شهادة الماستر هم الذين يحملون النسبة الأكبر في المؤهل العلمي حيث بلغت 60.6% وهذا يدل على امتلاكهم خبرة طويلة، في المرتبة الثانية تليها جاملي شهادة الليسانس ب 36.4% لالتحاقهم بالمؤسسة في مناصب جديدة، اما المرتبة الاخيرة فكانت لحاملي الدراسات العليا و التي وجب استجوابهم لإعطاء الاستبيان أكثر مصداقية ونظرا لأهمية اجاباتهم.

جدول 07 توزيع عينة الدراسة حسب الرتبة المهنية: (3) الرتبة المهنية:

النسبة %	التكرار	الرتبة المهنية
12.1	4	غير ذلك
69.7	23	محاسب
12.1	4	محاسب معتمد
6.1	2	محافظ حسابات
100.0	33	المجموع

المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

## الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات بمكتب المحاسبة و التسيير

من خلال الاستبيان تبين ان حاملي الرتب محاسب يحملون النسبة الاكبر من حيث الرتبة المهنية ب 69.7% ، في المرتبة الثانية تليها حاملي رتبة محاسب معتمد ب 12.1% وهم يمتلكون خبرة مهنية كبيرة، تليها رتبة محافظ حسابات ب 6.1% وهم ايضا يحملون خبرة مهنية طويلة، تليها بعد ذلك (تقني سامي،...) غير ذلك ب 12.1% في الاخير.

جدول 08 توزيع عينة الدراسة حسب نوع المؤسسة: (4) نوع المؤسسة:

نوع المؤسسة	التكرار	النسبة %
اقتصادية	21	63.6
تجارية	5	15.2
خدماتية	5	15.2
صناعية	2	6.1
المجموع	33	100.0

المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

يوجد لدينا اربعة فئات النسبة الاولى المؤسسات الاقتصادية بنسبة 63.6% وذلك للأهمية الرئيسية لها، يليها المؤسسات التجارية والخدمية ب 15.2% وتلعب دورا هاما في حيوية والاقتصاد ، وفي الاخير المؤسسات الصناعية ب 6.1% وتعزز التنمية الاقتصادية والتجارة .

جدول 09 توزيع عينة الدراسة حسب الشكل القانوني: (5) الشكل القانوني:

الشكل القانوني	التكرار	النسبة %
اخرى	15	45.5
مسؤولية محدودة	10	30.3
مساهمة	8	24.2
المجموع	33	100.0

المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

لدينا اخرى (محاصة ....) وكانت اكبر ب 45.5% ونظرا للعديد من الجوانب، تليها مؤسسة ذات المسؤولية المحدودة ب 30.3%، ومؤسسات المساهمة ب 24.2% وتشكل عن طريق جمع راس المال .

جدول 10 توزيع عينة الدراسة حسب حجم المؤسسة: (6) حجم المؤسسة:

حجم المؤسسة	التكرار	النسبة %
صغيرة	9	27.3

## الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات بمكتب المحاسبة و التسيير

كبيرة	16	48.5
متوسطة	8	24.2
المجموع	33	100.0

المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

من خلال الاستبيان المؤسسات الكبيرة هي الاولى بنسبة 48.5% وتشير الى تلك التي تعمل في نطاق واسع وتشغل عدد كبير من الموظفين، وتليها المؤسسات الصغيرة بنسبة 27.3% وعادة ما تكون مؤسسات تجارية تحقق ايرادا محدودا، وفي الاخير المؤسسات المتوسطة ب 24.2% وتشمل عددا من الموظفين وعادة ما تصنف بعدد الموظفين .

(7) الملكية: جدول 11 توزيع عينة الدراسة حسب الملكية

الملكية	التكرار	النسبة %
خاصة	28	84.8
عامة	5	15.2
المجموع	33	100.0

المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

وتشير الى ان المؤسسات الخاصة تحمل أكبر نسبة ب 84.8% وتكون عادة مملوكة ومدارة بواسطة فرد او مجموعة افراد يمتلكون حصصا، وتحمل المؤسسات العامة ب 15.2% وتكون مملوكة وتديرها الدولة تمثل بواسطة هيئة او وكالة حكومية معينة.

ثالثا: محور مدى وعي المؤسسة بنظام المعلومات المحاسبي لديها: قصد التحليل سنقوم بعملية تحليل عن طريق الاستبيان، وخصصنا له 10 اسئلة.

الجدول 12 : يبين اجوبة افراد الدراسة للسؤال 08

- تكوين الافراد داخل المؤسسة يساعد في تحسين الاداء الوظيفي.

الاجابة	التكرار	النسبة %
عير موافق	2	6.1
محايد	3	9.1
موافق	28	84.8
المجموع	33	100.0

## الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات بمكتب المحاسبة و التسيير

المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

نلاحظ من الجدول ان نسبة 84.8% موافقة بالفعل يمكن ان يساعد تكوين الافراد في المؤسسة من تحسين الاداء الوظيفي عندما يتم توفير الفرص والتطوير المناسب، ويليها بنسبة 9.1% محايدة توجد عوامل اخرى قد تؤثر على الاداء الوظيفي بشكل عام مثل بيئة العمل، وفي الاخير 6.1% غير موافقة لدى يجب توفير التدريب والتطوير للموظفين لتعلم المهارات .

الجدول 13 : يبين اجوبة افراد الدراسة للسؤال 09

- يوجد نظام رقابة داخلي في النظام المحاسبي في مؤسساتكم على :مدخلات ,معالجة ,مخرجات

الاجابة	التكرار	النسبة %
غير موافق	2	6.1
محايد	6	18.2
موافق	25	75.8
المجموع	33	100.0

المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

نلاحظ من الجدول ان نسبة 75.8% يؤكدون وجود في مؤسساتهم على مدخلات، معالجة، مخرجات وذلك لضمان جودة المعلومات المحاسبية ويشير الى اهمية نظام الرقابة الداخلي في المحاسبي للمؤسسة، تليها ب 18.2% محايدة ، وفي الاخير 6.1% غير موافقة.

الجدول 14 : يبين اجوبة افراد الدراسة للسؤال 10

- نظام المعلومات المحاسبي هو احد اهم الادوات التي يحتاجها قسم المحاسبة في المؤسسة

الاجابة	التكرار	النسبة %
غير موافق	1	03
محايد	4	12.1
موافق	28	84.8
المجموع	33	100.0

المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

## الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات بمكتب المحاسبة و التسيير

نلاحظ ان 84.8% اي ان اغلبيه العينة موافقة على ان نظام المعلومات الحاسبي هو احد اهم الادوات في قسم محاسبة المؤسسة ويوفر مجموعة من المزايا لقسم المحاسبة والمؤسسة بشكل عام من تسجيل لعملية محاسبية وتوفير للمعلومات المالية.

الجدول 15 : يبين اجوبة افراد الدراسة للسؤال 11

### - نظام المعلومات الحاسبي يلبي احتياجات المؤسسة او المهام التي هم موكلين بها

الاجابة	التكرار	النسبة %
غير موافق	1	3
محايد	6	18.2
موافق	26	78.8
المجموع	33	100.0

المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

اجمع اغلب الموظفين ب 78.8 على ان نظام المعلومات الحاسبي يصمم وينفذ بطريقة تلبي احتياجات المؤسسة والمهام التي يتم تكليفها بحكم خبرتهم ، 18.2 محايدة و 03 غير موافقة ذلك بسبب انهم جدد ولم يتمرنوا بشكل جيد .

الجدول 16 : يبين اجوبة افراد الدراسة للسؤال 12

### - نظام المعلومات الحاسبي يساعد في تحديد نقاط القوة والضعف في الاداء المالي للمؤسسة

الاجابة	التكرار	النسبة %
غير موافق	2	6.1
محايد	3	9.1
موافق	28	84.8
المجموع	33	100.0

المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

يمكن الاستدلال على ان الغالبية العظمى ب 84.8 ترى ان نظام المعلومات الحاسبي لديه القدرة على تحديد نقاط القوة والضعف في الاداء المالي للمؤسسة مما يؤكد اهمية هذا النظام في تحليل الاداء المالي، اما ب 9.1 محايدة لا يتخذون موقفا قاطعا ايجابيا او سلبيا، اما 6.1 غير موافقة وذلك يمكن بسبب اعتقادهم ان النظام غير فعال او غير كاف في تقديم المعلومات الحاسبية اللازمة للتحليل المالي.

الجدول 17 : يبين اجوبة افراد الدراسة للسؤال 13

- نظام المعلومات المحاسبي يمكن ان يساعد في تحسين عمليات الاعداد والتقديم للتقارير المالية في المؤسسة

الاجابة	التكرار	النسبة%
غير موافق	1	03
محايد	3	9.1
موافق	29	87.9
المجموع	33	100.0

المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

الاجلبية العظمى ب 87.9 ترى ان استخدام النظام يؤدي الى تحسين فعالية وكفاءة اعداد التقارير المالية، 9.1 محايدة اي انهم لا يتخذون موقفا قاطعا ايجابيا او سلبيا بشأن القضية، 03 غير موافقة بسبب اعتقادهم بان النظام غير فعال او غير قادر على تلبية احتياجاتهم الخاصة فيما يتعلق بالتقارير المالية.

الجدول 18 : يبين اجوبة افراد الدراسة للسؤال 14

- نظام المعلومات المحاسبي يساعد في اتخاذ القرارات المالية الصحيحة للمؤسسة

الاجابة	التكرار	النسبة%
غير موافق	4	12.1
محايد	2	6.1
موافق	27	81.8
المجموع	33	100.0

المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

81.8 موافق هذا يعني ان الاجلبية العظمى ترى ان النظام يقدم معلومات مالية موثوقة ومناسبة لاتخاذ القرارات المالية السليمة، 6.1 محايد اي انهم لا يتخذون موقفا سلبيا او ايجابيا بشأن القضية، 12.1 غير موافقة وذلك بسبب عدم رضاهم عن النظام الحالي او اعتقادهم بان لا يوفر المعلومات اللازمة او انه غير كاف لاتخاذ القرارات المالية الصحيحة.

الجدول 19 : يبين اجوبة افراد الدراسة للسؤال 15

- البرمجيات المستعملة في برامج المحاسبة متطورة بما يخدم المؤسسة

## الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات بمكتب المحاسبة و التسيير

الاجابة	التكرار	النسبة %
غير موافق	2	6.1
محايد	10	30.3
موافق	21	63.6
المجموع	33	100.0

المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

نلاحظ نسبة كبيرة ب 63.6 موافقون على ان البرمجيات المستخدمة في المحاسبة متطورة وتخدم المؤسسة بشكل جيد، 30.3 محايدين تجاه البرمجيات وهذا يعني انهم ليسوا متأكدين تماما ان كانت هذه البرمجيات فعلا تلبي احتياجاتهم او توفر الفوائد المتوقعة، 06.1 غير موافقين وذلك بسبب قد يكون لديهم ملاحظات او استفسارات بخصوص اداء هذه البرمجيات او ربما يرون انها لا تلبي احتياجاتهم بشكل كافي.

الجدول 20 : يبين اجوبة افراد الدراسة للسؤال 16

### - نظام المعلومات المحاسبي دائما يحدث على ماذا تحتاج المؤسسة من تحديثات وتحسينات مستمرة

الاجابة	التكرار	النسبة %
غير موافق	3	9.1
محايد	8	24.2
موافق	22	66.7
المجموع	33	100.0

المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

نسبة كبيرة ب 66.7 موافقون يرون ان التحديثات المستمرة ضرورية للتكيف مع متطلبات المحاسبة المتغيرة وتطورات التكنولوجيا والتحسين المستمرة في الاداء، وفي الجانب الاخر 24.2 من الاشخاص يبدون اتجاه محايد ربما لانهم يرون بعض الاحتياجات للتحسين ولكنهم ليسوا متأكدين من مدى ضرورة التحديثات المستمرة او التأثير الفعلي لها على اداء المؤسسة.

الجدول 21 : يبين اجوبة افراد الدراسة للسؤال 17

### - نظام المعلومات المحاسبية في مؤسستك يختلف بطبيعته عن نظام المعلومات في المؤسسات الاخرى



## الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات بمكتب المحاسبة و التسيير

الاجابة	التكرار	النسبة %
غير موافق	8	24.2
محايد	6	18.2
موافق	19	57.6
المجموع	33	100.0

المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

نلاحظ ان نسبة 57.6 موافقون يشير ذلك الى ان وجود تفاوت وتميز في نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة مقارنة مع المؤسسات الاخرى، وعلى الجانب الاخر نسبة 18.2 محايدون ربما يحتاجون الى مزيد من المعلومات او الحقائق، واخيرا ب 24.2 غير موافقون قد يرى هؤلاء ان نظام المعلومات المحاسبية في المؤسسة متشابه او يعتمد على نفس المبادئ والممارسات المعمول بها في المؤسسات الاخرى.  
**رابعا: دور نظام المعلومات المحاسبي في تحقيق اهداف المؤسسة:** وخصصنا 07 اسئلة خاصة بهذا المحور من اجل تحليل البيانات فكانت كالآتي:

الجدول 22 : يبين اجوبة افراد الدراسة للسؤال 18

### - يوجد دليل مكتوب لنظام الرقابة الداخلي في المؤسسة

الاجابة	التكرار	النسبة %
غير موافق	7	21.2
محايد	8	24.2
موافق	18	54.5
المجموع	33	100.0

المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

بنسبة 54.5 موافقون على وجود دليل مكتوب لنظام الرقابة الداخلي يعكس ذلك اعتقادهم بان وجود دليل مكتوب يسهم في تحقيق الرقابة الداخلية الفعالة وتوفير التوجيهات والارشادات اللازمة للعاملين في المؤسسة، وعلى الجانب الاخر بنسبة 24.2 محايدين قد يعني ذلك انهم ليسوا متأكدين من اهمية وجود الدليل المكتوب او يرون انه قد يكون هناك تفاصيل اخرى يجب ان تؤخذ في الاعتبار، واخيرا 21.2 غير موافقين على وجود دليل مكتوب لنظام الرقابة الداخلية في المؤسسة قد يكون لديهم اعتقاداتهم المختلفة حول الفائدة العملية للدليل المكتوب او ربما يرون ان الاجراءات غير المكتوبة تكفي لتحقيق الرقابة الداخلية.

الجدول 23 : يبين اجوبة افراد الدراسة للسؤال 19

### - يوجد ادراك لدى ادارة المؤسسة بأهمية الرقابة

## الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات بمكتب المحاسبة و التسيير

الاجابة	التكرار	النسبة %
عبر موافق	3	75.8
محايد	5	15.2
موافق	25	9.1
المجموع	33	100.0

المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

استنادا الى 75.8 موافقون يشير ذلك الى ان ادارة المؤسسة تدرك اهمية تطبيق نظام الرقابة الداخلية للحفاظ على سلامة العمليات والتحكم في المخاطر وتحقيق اهداف المؤسسة بشكل فعال، على الجانب الاخر ب 15.2 محايدين ربما يعني ذلك انهم لا يملكون معلومات كافية لتقييم مدى ادراك الادارة للرقابة لديهم، واخيرا 9.1 غير موافقين قد يعني ذلك ان هؤلاء يرون ان الادارة قد تجاهلت او تقلل من اهمية الرقابة الداخلية في المؤسسة.

الجدول 24 : يبين اجوبة افراد الدراسة للسؤال 20

### - يدعم الموظفون الاجراءات والقواعد المعمول بها في المؤسسة

الاجابة	التكرار	النسبة %
عبر موافق	4	12.1
محايد	7	21.2
موافق	22	66.7
المجموع	33	100.0

المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

نلاحظ ان 66.7 من الموظفين يدعمون الاجراءات والقواعد المعمول بها هذا يشير الى ان هذه النسبة الكبيرة متفقة مع الاجراءات المتبعة في المؤسسة وتؤيد تطبيقها، 21.2 محايدون وذلك قد يكون لديهم بعض التحفظات او الاعتراضات، 12.1 غير موافقين وهذا يشير الى انهم قد تكون لديهم اعتراضات قوية او رؤية مختلفة تجاه السياسات .

الجدول 25 : يبين اجوبة افراد الدراسة للسؤال 21

### - تعتقدون ان نظام الرقابة الداخلي يحمي اصول المؤسسة من المخاطر التي قد تتعرض لها

## الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات بمكتب المحاسبة و التسيير

الاجابة	التكرار	النسبة %
عبر موافق	4	12.1
محايد	2	6.1
موافق	27	81.8
المجموع	33	100.0

المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

نلاحظ ان نسبة 81.8 موافقة وهذا يشير الى ان غالبية الموظفين يرون ان النظام الرقابي الداخلي فعال وقادر على تحقيق الهدف المنشود من حماية اصول المؤسسة، 12.1 غير موافقون ذلك لاعتقادهم ان نظام الرقابة غير كاف او لديهم مخاوف او شكوك بشأن فعالية النظام الرقابي او قد تكون هناك ثغرات تحتاج الى التحسين، وفي الاخير 06.1 محايدون قد يكونون غير متأكدين من فعالية النظام وليس لديهم تجربة شخصية مباشرة تمكهم من التعليق عليه .

الجدول 26 : يبين اجوبة افراد الدراسة للسؤال 22

### - يؤثر تطبيق الرقابة الداخلية على سلوك الموظفين في المؤسسة

الاجابة	التكرار	النسبة %
عبر موافق	2	6.1
محايد	10	30.3
موافق	21	63.6
المجموع	33	100.0

المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

نلاحظ ان نسبة 63.6% من الموظفين موافقون وذلك يشير الى ان تطبيق الرقابة الداخلية له تأثير ايجابي على سلوكهم في المؤسسة يمكن ان يؤدي تواجد نظام قوي للرقابة الى تعزيز المسؤولية والانضباط والامتثال بين الموظفين، يليها الى ان 30.3% محايدون وذلك قد يكون لديهم تجارب متنوعة مع الرقابة الداخلية وقد يختلف رايهم حول تأثيرها بناء على تجاربهم، نسبة 6.1% غير موافقة وذلك قد لا يعتقدون ان تطبيق الرقابة يؤثر ايجابيا على سلوكهم وقد يعتبرون انه يؤثر على حرية العمل او يعتبرونه قيود زائدة.

الجدول 27 : يبين اجوبة افراد الدراسة للسؤال 23

### - توفر اجراءات نظام الرقابة الداخلية مختلف المعلومات التي يحتاج العمال و المتعامل في المؤسسة

## الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات بمكتب المحاسبة و التسيير

الاجابة	التكرار	النسبة %
غير موافق	1	3
محايد	10	30.3
موافق	22	66.7
المجموع	33	100.0

المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

يشير 66.7% من الموظفين موافقون على اجراءات الرقابة الداخلية توفر المعلومات المطلوبة للعاملين في المؤسسة لأداء مهامهم بشكل فعال وفهم متطلبات الرقابة، ويشير الى ان 30.3% من الموظفين محايدون انهم ليس لديهم موقف ايجابي او سلبي اتجاه توفر المعلومات التي يحتاجونها من اجراءات الرقابة الداخلية قد يشعرون بانهم هناك غرفة لتحسين التواصل وتوفير المزيد من المعلومات، نسبة 03% غير موافقة يمكن ان يكون لديهم شكوك حول جودة وكمية المعلومات المتاحة او قد يشعرون بانها غير كافية لتنفيذ مهامهم بشكل صحيح.

الجدول 28 : يبين اجوبة افراد الدراسة للسؤال 24

### - تركز اجراءات نظام الرقابة الداخلية على الامتثال لمختلف التعليمات والقوانين

الاجابة	التكرار	النسبة %
غير موافق	1	3
محايد	6	18.2
موافق	26	78.8
المجموع	33	100.0

المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

78.8% من الموظفين موافقون على ان اجراءات نظام الرقابة الداخلية تركز على الامتثال للتعليمات والقوانين ويشير ذلك الى ان غالبية الموظفين يرون ان النظام الرقابي الداخلي في المؤسسة يضع الامتثال للتعليمات والقوانين كأساس لعمله ويعتبر ذلك امرا هاما للحفاظ على النزاهة والمصدقية والتقيد بالمعايير المهنية والتشريعات المعمول بها، 18.2% محايدون هذا يشير الى انهم ليس لديهم موقف قوي تجاه اعتماد اجراءات الرقابة الداخلية على الامتثال للتعليمات والقوانين، يشير 03% غير موافقين قد يشعرون بان هناك تجاوزات او انتهاكات تحدث في المؤسسة او يعتبرون انه يجب تحسين اجراءات الرقابة لتعزيز الامتثال .

خامسا: علاقة نظام المعلومات المحاسبي بالرقابة الداخلية

## الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات بمكتب المحاسبة و التسيير

الجدول 29 : يبين اجوبة افراد الدراسة للسؤال 25

### - تسمح تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في توفير معلومات مالية موثوقة

الاجابة	التكرار	النسبة %
عبر موافق	6	18.2
محايد	6	18.2
موافق	21	63.6
المجموع	33	100.0

المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

تشير 63.6% من الموظفين موافقون وتشير الى ان هناك تفهم وثقة في دور التكنولوجيا في هذا السياق، من ناحية اخرى 18.2% محايدين يعني انهم قد يكونون غير متأكدين تماما من قدرة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية او قد يكونون يحتاجون الى المزيد من المعلومات لاتخاذ قرار نهائي، اما النسبة الاخيرة 18.2% غير موافقين يمكن بسبب عدم تفهمهم في الانظمة المستخدمة او تجربة سابقة سيئة مع تكنولوجيا المعلومات .

الجدول 30 : يبين اجوبة افراد الدراسة للسؤال 26

### - تسمح الاجراءات الرقابية المحاسبية في حماية الاصول

الاجابة	التكرار	النسبة %
عبر موافق	2	6.1
محايد	3	9.1
موافق	28	84.8
المجموع	33	100.0

المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

يتضح لنا ان 84.8% موافقون وتشير الى ان هناك تفهم وثقة في دور الاجراءات الرقابية في الحفاظ على سلامة الاصول المالية والمادية، من ناحية اخرى 9.1% محايدين هذا يعني انهم قد يكونون غير متأكدين من فعالية الاجراءات الرقابية المحاسبية في حماية الاصول، اما بالنسبة للأخيرة ب 6.1% غير موافقين ذلك لعدم تفهمهم في فعالية الاجراءات الرقابية المحاسبية المعتمدة او عدم وجود تجربة ايجابية .

الجدول 31 : يبين اجوبة افراد الدراسة للسؤال 27

### - تسمح اجراءات الرقابة المحاسبية في التقليل من الاخطاء وسرعة اكتشاف الاخطاء

## الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات بمكتب المحاسبة و التسيير

الاجابة	التكرار	النسبة %
محايد	4	12.1
موافق	29	87.9
المجموع	33	100.0

المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

الاجلبية العظمى تروج لفكرة ان الاجراءات الرقابية المحاسبية تساهم في التقليل من الاخطاء وزيادة سرعة اكتشافها ويشير الى ان هناك ثقة وتفهم في دور الاجراءات الرقابية في تحسين دقة المعلومات المالية وتسريع عملية اكتشاف الاخطاء، من ناحية اخرى 12.1% ممن يجايدون وهذا يعني انهم غير متأكدين تماما من قدرة الاجراءات الرقابية المحاسبية على التقليل من الاخطاء.

الجدول 32 : يبين اجوبة افراد الدراسة للسؤال 28

- من خلال نظام المعلومات المحاسبية للمؤسسة يسهل تطبيق قواعد النظام المحاسبي المالي

الاجابة	التكرار	النسبة %
غير موافق	2	6.1
محايد	5	15.2
موافق	26	78.8
المجموع	33	100.0

المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

يتضح 78.8% غالبيتهم موافقون وتشير الى ان هناك تفهم وثقة في فعالية نظام المعلومات المحاسبي في تطبيق والامتثال للمعايير المحاسبية المالية، من ناحية اخرى 15.2% محايدون ذلك انهم غير متأكدين تماما من فعالية نظام المعلومات المحاسبية في تطبيق قواعد النظام المحاسبي المالي، اما في الاخير ف 6.1% غير موافقين وذلك بسبب عدم رضاهم عن مدى ملائمة النظام لاحتياجات المؤسسة.

الجدول 33 : يبين اجوبة افراد الدراسة للسؤال 29

- من خلال نظام المعلومات المحاسبية للمؤسسة يسهل تطبيق القواعد الجبائية التي تخضع لها المؤسسة

## الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات بمكتب المحاسبة و التسيير

الاجابة	التكرار	النسبة %
غير موافق	2	6.1
محايد	6	18.2
موافق	25	75.8
المجموع	33	100.0

المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

اتفاق الغالبية العظمى ب 75.8% ان النظام يوفر سهولة في تطبيق القواعد الجبائية المعمول بها وهذا يعزز فعالية النظام في التعامل مع الجوانب الجبائية المتعلقة بالمؤسسة، من ناحية 18.2% وصفوا رأيهم بالمحايد يعني انهم غير متأكدين بشأن قدرة نظام المعلومات المحاسبية على تسهيل القواعد الجبائية، واخيرا 6.1% اعربوا عن عدم موافقتهم ولكن تبقى هذه النسبة منخفضة.

الجدول 34 : يبين اجوبة افراد الدراسة للسؤال 30

- يمكن الحصول على المعلومات من نظام المعلومات المحاسبي في اي وقت يتم طلبها

الاجابة	التكرار	النسبة %
غير موافق	2	6.1
محايد	7	21.2
موافق	24	72.7
المجموع	33	100.0

المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

توضح 72.7% يوافق على انه بإمكانهم الحصول على المعلومات من نظام المعلومات المحاسبي في اي وقت يتم طلبها وهذا يعكس قوة النظام في توفير الوصول السريع والمرن للمعلومات المحاسبية، ويعبر ب 21.2% عن رأي محايد ويشير ذلك الى عدم تمكنهم من تقييم بناء على البيانات المقدمة ، وفي الاخير 6.1% غير موافقين وذلك قد يكون هناك قلق بشأن الامان او قد يكون هناك مشكلات تقنية او غيرها تعوق الوصول الفوري الى المعلومات المحاسبية.

الجدول 35 : يبين اجوبة افراد الدراسة للسؤال 31

- يوفر نظام المعلومات المحاسبي معلومات مختلفة تلبي احتياجات الاطراف الداخلية

الاجابة	التكرار	النسبة%
غير موافق	1	03
محايد	9	27.3
موافق	23	69.7
المجموع	33	100.0

المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

69.7% يوافقون هذا يعكس قدرة النظام على توفير تقارير ومعلومات محاسبية متنوعة تلي احتياجات الادارة والقسم المالي والموظفين الداخليين، ويظهر ان 27.3% من المشاركين لديهم راي محايد ويشير الى عدم تقييم البيانات المقدمة، وب 03% غير موافقون ربما قد تكون لديهم تحفظات او مخاوف حول قدرة النظام على تلبية تلك الاحتياجات او انها قد لا تكون متوافقة مع متطلباتهم المحددة.

المطلب الثاني: الحلول

- تحسين قدرة النظام على تحقيق اهداف نظام الرقابة الداخلية وهي حماية الاصول والاستغلال الامثل للمعلومات والالتزام بالتشريعات والقوانين ويتعلق بتنفيذ نظام محاسبة متكامل يدعم جميع أنشطة المحاسبة والمالية في المؤسسة بدءا من تحليل احتياجات المؤسسة وتحديد الاهداف والمتطلبات المحددة.
- تعمل الرقابة الداخلية على ضمان فعالية وكفاءة العمليات التشغيلية والمحاسبية والتقنية داخل المؤسسة
- تطوير الرقابة المحاسبية وهذا يهدف الى تعزيز فعالية وكفاءة العمليات المحاسبية وتحسين التحكم في المخاطر المالية واتخاذ خطوات لتحسين وتطوير الرقابة المحاسبية في المؤسسة.
- يجب ان يتضمن نظام الرقابة الداخلية تحليلا دوريا للمخاطر التي يمكن ان تواجهها المؤسسة يساعدها في تحليل المخاطر المحتملة وتصنيفها وتقدير تأثيرها.
- تعزيز الرقابة الداخلية من خلال توفير ادلة موثوقة ومتاحة للتدقيق والتحقق من العمليات المالية.
- تضمين اجراءات الرقابة الداخلية في نظام المعلومات لضمان الامتثال للتعليمات والقوانين المحاسبية والضريبية المعمول بها وذلك بتنمية الموارد البشرية في تحسين الرقابة الداخلية وذلك من خلال برامج التدريب في البرامج المحاسبية.



### خلاصة الفصل الثاني

من خلال الفصل الحالي المتعلق بالدراسة وتحليل الاجابات واستنتاج النتائج من تحليل اسئلة الاستبيانات، فقد حاولنا تأكيد مدى فعالية نظام المعلومات المحاسبي في تحسين نظام الرقابة الداخلية وتنعكس فعالية نظام المعلومات المحاسبي على تنفيذ العمليات بكفاءة وفي الوقت المناسب، كذلك تطوير الرقابة المحاسبية تشير الى عملية تحسين وتعزيز الاجراءات والممارسات المستخدمة للرقابة على النشاط المحاسبي داخل المؤسسة كذلك ينبغي تطوير وتحديث السياسات والاجراءات المحاسبية والمالية لتكون موافقة للمعايير واللوائح المحاسبية فتطبيق نظام معلومات محاسبي سليم يعتبر جزءا هاما من تطوير الرقابة المحاسبية، باتخاذ جميع الخطوات الاساسية لبلوغ ذلك

الخاتمة

## الخلاصة

تهدف دراستنا لموضوع فعالية نظام المعلومات المحاسبي في تحسين نظام الرقابة الداخلية دراسة حالة في مكتب المحاسبة والتسيير، وذلك بإبراز قدرة نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسات، ومعالجة اشكالية البحث التالية: ما هو اثر فعالية نظام المعلومات المحاسبي في تحسين نظام الرقابة الداخلية؟، وقمنا بتوضيح اهم الطرق التي استخدمت في الدراسة وذلك بتجميع بين الدراسة النظرية والدراسة الميدانية ومن جهة اخرى بتحليل استمارات الاستبيان التي وزعت.

فيما يتعلق بالفصل الاول ويتعلق بالدراسة النظرية قدمنا مفاهيم نظرية حول نظام المعلومات المحاسبي ونظام الرقابة الداخلية اضافة الى ابراز قدرة النظام المحاسبي في كآلية لتحسين الرقابة .

وفي الفصل الثاني في الدراسة الميدانية حاولنا اسقاط ما تطرقنا اليه في الفصل الاول والتأكد من الفرضيات الموضوعة من خلال تحليل النتائج المتوصل اليها، فيما يخص المؤسسات فلكل المؤسسات تسعى الى تحسين رقابة الداخلية وتعزيز كفاءة وفعالية العمليات المحاسبية .

## نتائج اختبار الفرضيات:

تمكنا من خلال الدراسة الميدانية، اختبار الفرضيات التي اعتمدناها في البحث وذلك بتحليلنا لمحاور الاستبيان، وكانت كالآتي:

1- الفرضية الاولى: تضمنت " تحسين نظام المعلومات المحاسبي يؤدي الى زيادة كفاءة ودقة الادارة المالية والادارة التشغيلية في المؤسسات" فقد اعتمدنا على الاسئلة الموالية:

(.08) - (.09) - (.10) - (.11) - (.12) - (.13) - (.14) - (.15) - (.16) - (.17)، حيث تم الاعتماد على تحليل الجداول ، وجدنا ان هناك تفاوت في درجة وعي المؤسسة بنظام المعلومات المحاسبي فهناك بغض المؤسسات التي تدرك اهمية نظام المعلومات المحاسبية وتعمل على تنفيذه وتحديثه بانتظام لتلبية احتياجاتها المحاسبية، بالعموم يوجد وعي قوي بنظام المعلومات المحاسبي يمكن ان يساعد المؤسسة في تحسين اجراءاتها المحاسبية واتخاذ قرارات مالية مستنيرة، وهذا يثبت صحة الفرضية.

2- الفرضية الثانية: تتمثل في " يؤدي الالتزام الصارم بالإجراءات والقواعد المتبعة في تحسين السياسة المالية والمحاسبية في المؤسسة الى تعزيز اهمية الرقابة الداخلية في المؤسسة" وتم اختبار الفرضية من خلال الاسئلة الموالية:

(.18) - (.19) - (.20) - (.21) - (.22) - (.23) - (.24)، فمن خلال تحليلنا للنتائج نرى ان الالتزام الصارم بالإجراءات والقواعد المتبعة في تحسين السياسة المالية والمحاسبية يسهم بشكل فعال في تعزيز اهمية الرقابة الداخلية، كذلك يحمي اصول المؤسسة من المخاطر، كما تضمن اجراءاته مختلف المعلومات التي يحتاجها العاملون والمتعاملون في المؤسسة، يمكن اعتبارها حقيقة مأكدة وتدعم صحة الفرضية بشكل عام.

3- الفرضية الثالثة: والتي كانت " تثبت فعالية الرقابة الداخلية في المؤسسة من خلال اتباع الاجراءات والقواعد المتبعة بشكل صارم في تحسين السياسة المالية والمحاسبية"، واختبرنا الفرضية من خلال الاسئلة الموالية:

(25) - (26) - (27) - (28) - (29) - (30) - (31)، فمن خلال تحليلنا للنتائج تم التوصل ان تعزيز فعالية الرقابة الداخلية في المؤسسة من خلال اتباع الاجراءات والقواعد المتبعة مما يساهم في تحسين دقة وموثوقية المعلومات المالية، فيعد تدريب الموظفين على سياسات واجراءات الرقابة الداخلية امرا حاسما، فيجب توفير برامج تدريبية منتظمة وشاملة لمساعدة الموظفين على فهم اهمية الرقابة الداخلية بما يسهل عملية الرقابة الداخلية والاستفادة من مزايا التطور في الرقابة المحاسبية، فهذا يعزز صحة الفرضية وتدعمها.

وتم التوصل الى جملة من النتائج في دراستنا يمكن تلخيص اهمها :

- يتسم نظام المعلومات المحاسبي من عدة عناصر مترابطة تعمل سويا لتوفير المعلومات المحاسبية اللازمة لاتخاذ القرارات الادارية، الدقة، الشمولية، سرعة الاستجابة، المرونة، الامان، التكامل.
- تعترف المؤسسة بأهمية نظام المعلومات المحاسبي وتدرك قيمته في تنظيم وادارة العمليات المالية واتخاذ القرارات الاستراتيجية فهو ذو اهمية بالغة حيث يسهل عملية التسجيل والتقارير المالية مراقبة الانشطة المالية وتحسين كفاءة العمليات.
- توصلنا الى وجود نظام معلومات محاسبي فعال يمكنه مساعدة المؤسسة في اكتشاف الاخطاء وتصحيحها ويساهم النظام ذلك في التحقق من الاستمرارية والتسلسل، التحقق من القيود والسياسات المحاسبية، ويتيح نظام المعلومات المحاسبي للمؤسسة برؤية شاملة للبيانات وتحليلها بطريقة دقيقة وسريعة.
- اذا لم يتم تطبيق نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة بطريقة مناسبة وفعالة، وفي حالة عدم وجود قواعد واجراءات صارمة وفعالة، فان هذا النظام لن يكون له دور فعال في تقييم اداء المؤسسة وقد يؤدي الى فشله وعدم قدرته على تحقيق اهدافه بالشكل المطلوب.
- يجب ان نأخذ في عين الاعتبار دور المورد البشري في تحسين الرقابة الداخلية، وذلك عن طريق تركيزنا على كفاءته وتطويره من خلال الموجه للجهاز المحاسبي، فالرقابة الداخلية لا يمكن ان تحقق نجاحها وفعاليتها في حال غياب العنصر البشري.
- تصميم نظام المعلومات فعال وموثوق هو امر حاسم للغاية لضمان تدفق المعلومات بدقة وسرعة وفي الوقت المناسب الى جميع المستويات الادارية.
- بفضل هيكل الرقابة الداخلية، يمكن تحسين كفاءة العمليات وتنظيمها بشكل افضل، مما يؤدي الى زيادة الانتاجية وتقليل الاخطاء.
- يمكن لنظام الرقابة الداخلية ان يكشف عن اي اختلالات او أنشطة غير قانونية او عمليات احتيالية ويساعد في تقليل المخاطر المالية والتشغيلية.
- تعزيز الاهتمام بتطبيق النظام ومواكبة التطورات المعرفية والتكنولوجية في هذه المجالات برفع مستوى المؤهلات العلمية والعملية لديهم.
- تمكن الاجهزة الحاسوبية في المؤسسة من تنظيم وادارة المعلومات بشكل فعال، بحيث استخدام قواعد البيانات وانظمة ادارة المحتوى لتخزين المعلومات والوصول اليها بسهولة، مما يدعم نظام الرقابة الداخلية في تنظيم العمليات واتخاذ قرارات افضل.

- استخدام أنظمة الحاسوب المختلفة في نظام المعلومات المحاسبية يساهم في تحقيق أهدافه، حيث يساعد على ضمان الامتثال للقواعد واللوائح المحاسبية المختلفة اثناء انتاج ومعالجة المعلومات المالية، وذلك من خلال تحقيق الالتزام بالقواعد المحددة في اعداد وتوثيق هذه المعلومات المالية.

#### توصيات الدراسة:

- ينبغي ضمان تكامل وتوافق نظام المعلومات المحاسبي مع نظام الرقابة الداخلية
- توفير التدريب والتطوير المناسب للموظفين المسؤولين عن استخدام نظام المعلومات المحاسبي ونظام الرقابة الداخلية.
- تحسين ادارة المخاطر من خلال استخدام نظام المعلومات المحاسبي ونظام الرقابة الداخلية لتحديد المخاطر وتقييمها وتوثيق الاجراءات المتعلقة بها.
- تصميم نظام المعلومات المحاسبي بشكل يتناسب مع احتياجات المؤسسة واهدافها، يجب ان يكون النظام سهل الاستخدام ومنظم بشكل جيد لضمان سرعة ودقة تدفق المعلومات المحاسبية.
- وضع سياسات واجراءات واضحة ومحددة للرقابة الداخلية وتوثيقها بشكل مناسب، يجب ان يشمل ذلك تحديد المسؤوليات والسلطات وضوابط الوصول والتحقق والتدقيق لضمان تنفيذ فعال للرقابة الداخلية.
- تنفيذ الليات الامان اللازمة لحماية نظام المعلومات المحاسبي من التهديدات الداخلية والخارجية.

#### افاق الدراسة:

تتمحور الدراسة حول فعالية نظام المعلومات المحاسبي في تحسين نظام الرقابة الداخلية، ويشكل هذه المجال حافزا للعديد من الدراسات بجوانب متنوعة نذكر منها:

- تأثير تطبيق نظام المعلومات المحاسبي على تحسين فعالية التدقيق الداخلي .
- جودة المعلومات المحاسبية في تحقيق اهداف الرقابة الداخلية.
- دور الرقابة الداخلية وتأثيرها في رفع كفاءة الاداء .
- تقييم فعالية نظام المعلومات المحاسبي في تعزيز نظام الرقابة الداخلي

## قائمة المراجع

## المراجع: الكتب:

1. النجار، فايز، "المعلومات الادارية"، عمان: حامد للنشر و التوزيع، 2005.
2. احمد حسين علي حسين، نظم المعلومات المحاسبية: الاطار الفكري و النظم التطبيقية، الدار الجامعية، الاسكندرية، 2004.
3. التهامي طواهر و صديقي مسعود، المراجعة و تدقيق الحسابات، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2003.
4. احمد ماهر، ادارة الموارد البشرية، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2005.
5. جلال إبراهيم العيد، إدارة الأعمال: مدخل اتخاذ القرارات، دار الجامعة الجديدة، الإسكندرية، 2003.
6. جميل أحمد توفيق، إدارة الأعمال: مدخل وظيفي، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2000.
7. حفناوي محمد يوسف، نظم المعلومات المحاسبية، دار وائل للنشر و التوزيع، عمان، الاردن، 2000.
8. حسن إبراهيم بلوط، إدارة المشاريع ودراسة جدواها الاقتصادية، دار النهضة العربية، لبنان، 2002.
9. رزق السوافيري و اخرون، الاتجاهات الحديثة في الرقابة و المراجعة الداخلية، دار الجامعة الجديدة للنشر، الاسكندرية، 2002.
10. زيادة، فريد، ادارة الاعمال-الاصول و المبادئ، مطبعة الشعب، اريد، 2004.
11. طارق المجذوب، الإدارة العامة: العملية الإدارية و الوظيفة العامة والإصلاح الإداري، منشورات الحلبي، بيروت، دون سنة نشر.
12. عصام الدين محمد متولي، نظم المعلومات المحاسبية، صنعاء، منشورات جامعة السودان المفتوحة الطبعة الاولى، 1436هـ-2015م.
13. عطا الله احمد الحسبان، نظم المعلومات المحاسبية، عمان (الاردن) دار اليازوري العلمية للنشر و التوزيع، 2003م.
14. عبد الفتاح محمد الصحن و محمد السيد سرايا، الرقابة و المراجعة الداخلية، الدار الجامعية، الاسكندرية، 2004.
15. عبد الوهاب نصر علي و شحاته، دراسات متقدمة في مراجعة الحسابات و تكنولوجيا المعلومات، الدار الجامعية، الاسكندرية، 2003.
16. عبد السلام ابو قحف، اساسيات التنظيم و الادارة، الدار الجامعية الجديدة، الاسكندرية، 2002.
17. عبد الغفار الحنفي، اساسيات التنظيم و ادارة الاعمال، الدار الجامعية، الاسكندرية، 1997.
18. علي الشريف و منال الكردي، أساسيات التنظيم و إدارة الأعمال، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2004...
19. كحالة، جبريل جوزيف، و حنان، رضوان صلوف، المحاسبة الادارية / مدخل محاسبة المسؤولية و تقييم الاداء، الدار العلمية الدولية و دار الثقافة للنشر و التوزيع ، 2002.
20. محدي مأمون الحسين، نظم المعلومات المحاسبية و الادارية، الطبعة الاولى، مكتبة المجتمع العربي للنشر و التوزيع، عمان، الاردن، 2013.
21. محمد الصحن و رزق السوافيري، الرقابة و المراجعة الداخلية، الدار الجامعية، الاسكندرية، 2004..
22. محمد فريد الصحن و اخرون، مبادئ الادارة، الدار الجامعية، الاسكندرية، 1999-2000.
23. منير ابراهيم هندي، ادارة البنوك التجارية: مدخل اتخاذ القرارات، المكتب العربي الحديث، الاسكندرية، 1997.
24. محدي الطاهر غنية، مبادئ إدارة الأعمال: المفاهيم والأسس والوظائف، الجامعة المفتوحة، طرابلس، 2003.
25. مصطفى عبد الله و أبو القاسم خشم، مبادئ علم الإدارة العامة، الجامعة المفتوحة، طرابلس، 2002.
26. محمد أحمد عوض، الإدارة الاستراتيجية، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2000.
27. نجم عبد الله الحميدي و اخرون، نظم المعلومات الادارية-مدخل معاصر، دار وائل للنشر، عمان، الاردن 2009.

28. وليام توماس و امرسون هنكي، المراجعة بين النظرية و التطبيق، ترجمة: احمد حامد حجاج و كمال الدين سعيد، دار المريخ، المملكة العربية السعودية، 1989.

29. ياسين سعد، تحليل وتصميم نظم المعلومات الادارية، الطبع الاولي، دار المناهج للنشر و التوزيع، عمان، الاردن، 2000.

#### الاطروحات و المذكرات:

1. دحمون هلال، المحاسبة التحليلية، نظام المعلومات للتسيير ومساعد على اتخاذ القرار في المؤسسة الاقتصادية-دراسة مقارنة، اطروحة دكتوراه في العلوم الاقتصادية، جامعة يوسف بن خدة، جامعة الجزائر، 2005.

2. عطاالله عمر، "تكنولوجيا شبكة الانترنت والتجارة الالكترونية وتأثيرها على تطوير أنظمة المعلومات المحاسبية"، المذكرة لنيل شهادة الدكتوراه في علوم التسيير، جامعة لحاج لخضر باتنة، 2017

3. مخلخل زوينة، مساهمة نظام المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات التمويلية بالمؤسسة الاقتصادية دراسة حالة، اطروحة دكتوراه في المحاسبة، جامعة محمد خيضر، جامعة بسكرة، 2020.

4. جل، ادمون، مدى فاعلية نظم المعلومات المحاسبية في المصارف التجارية العراقية من وجهة نظر الادارة، رسالة ماجستير، جامعة الشرق الاوسط الاردن، ايار/2010م.

5. طرابلسي سليم، تفعيل نظام المعلومات المحاسبية في المؤسسة الجزائرية، مذكرة لنيل شهادة الماجستير في علوم التسيير، جامعة الحاج لخضر، باتنة، 2009.

6. عماد ابراهيم، الرقابة الداخلية اداة تسيير و رقابة، مذكرة لنيل شهادة ليسانس في العلوم التجارية و المالية، المدرسة العليا للتجارة، الجزائر، 2005.

7. عبد الله العسولي، دور المعلومات المحاسبية في اتخاذ قرارات الاستثمار لدى المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي الاردني، مذكرة ماجستير، جامعة اليرموك، اريد، الاردن، 2007.

8. موتات، حسن علي، تقييم انظمة الرقابة الداخلية للتسهيلات الائتمانية في المصارف التجارية الليبية، رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية و العلوم الادارية، جامعة ال البيت، المفرق، الاردن، 2003.

#### المجلات

1. ساكر ظاهر عمر امين، الاطار المفاهيمي للمحاسبة في ظل بيئة التجارة الالكترونية، مجلة كركوك للعلوم الادارية و الاقتصادية، المجلد 02، العدد 01، 2012.

2. عبد الله خالد امين وقطناني خالد، البيئة المصرفية و اثرها على كفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية (دراسة تحليلية على المصارف الاردنية)، المجلة الاردنية للعلوم التطبيقية، جامعة العلوم التطبيقية، عمان، الاردن، العدد الاول، المجلد 10، 2007.

3. كردوسي محمد، تأثير نظام المعلومات المحاسبي على اتخاذ القرار في المؤسسة الاقتصادية، مجلة الاقتصاد و التنمية المستدامة، المراجع المجلد: 04 العدد: 01 (2021).



4. نعيمة حسن جبر رزوقي، الدور الجديد لمهنة المعلومات في عصر هندسة المعرفة وادارتها، مجلة مكتبة الملك فهد الوطنية، مجلد 10 العدد 02، 2004.

#### المراجع الاجنبية

1. Gelinas U,A Oram, W Wriggins, Accounting information systems, Pwskent Publishing Company: Boston, 1990.
2. C. lionnel et V. Gérard , Audit et Contrôle interne : Aspects Financiers, Opération et stratégique, 04eme Edition Dalloze, paris, 1992.

## الملاحق

### الملحق 01:- يبين محاور الاستبيان

قسم: علوم المالية و المحاسبة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

استارة استبيان: بهدف الحصول على آرائكم واقتراحاتكم يسر الباحث العلمي ان يضع تحت تصرفكم هذا الاستبيان فيما يتضمنه من محاور بتحليل المعلومات المتعلقة بالجانب الميداني للبحث لنيل شهادة الماستر المتضمن لعنوان: فعالية نظام المعلومات المحاسبي في تحسين نظام الرقابة الداخلية. وذلك بوضع علامة (X) في الخانة المناسبة، لغرض خدمة البحث العلمي للوصول الى النتائج و الرجاء منكم ان تكون اجابتم دقيقة و شكرا على حسن تعاونكم.

المحور الاول: البيانات الشخصية

1. السن: 29  الى 30  الى 39  الى 40  الى 49  فما فوق
2. المؤهل العلمي: ليسانس  ماستر  ماجستير  دكتوراه
3. الرتبة المهنية: محاسب  محاسب معتمد  خبير محاسب  محافظ حسابات
4. نوع المؤسسة: اقتصادية  تجارية  خدماتية  صناعية
5. الشكل القانوني: مساهمة  مسؤولية محدودة  محاصة  اخرى
6. حجم المؤسسة: صغيرة  متوسطة  كبيرة
7. الملكية: خاصة  عامة

المحور الثاني: مدى وعي المؤسسة بنظام المعلومات المحاسبي لديها

الرقم	السؤال	غير موافق	محايد	موافق
8.	تكوين الافراد داخل المؤسسة يساعد في تحسين الاداء الوظيفي .			
9.	يوجد نظام رقابة داخلية في النظام المحاسبي في مؤسستكم على: المدخلات، المعالجة ، المخرجات.			
10.	نظام المعلومات المحاسبي هو احد اهم الادوات التي يحتاجها قسم المحاسبة في المؤسسة			
11.	نظام المعلومات المحاسبي يلبي احتياجات المؤسسة او المهام التي هم موكلين بها			

12.	نظام المعلومات المحاسبي يساعد في تحديد نقاط القوة والضعف في الاداء المالي للمؤسسة
13.	نظام المعلومات المحاسبي يمكن ان يساعد في تحسين عمليات الاعداد والتقديم للتقارير المالية في المؤسسة
14.	نظام المعلومات المحاسبي يساعد في اتخاذ القرارات المالية الصحيحة للمؤسسة
15.	البرمجيات المستعملة في برامج الحاسبة متطورة بما يخدم المؤسسة
16.	نظام المعلومات المحاسبي دائما يحدث على ماذا تحتاج المؤسسة من تحديثات وتحسينات مستمرة
17.	نظام المعلومات المحاسبية في مؤسستك يختلف بطبيعته عن نظام المعلومات في المؤسسات الاخرى
<b>المحور الثالث: دور نظام المعلومات المحاسبي في تحقيق اهداف المؤسسة</b>	
18.	يوجد دليل مكتوب لنظام الرقابة الداخلي في المؤسسة
19.	يوجد ادراك لدى ادارة المؤسسة بأهمية الرقابة
20.	يدعم الموظفون الاجراءات والقواعد المعمول بها في المؤسسة
21.	تعتقدون ان نظام الرقابة الداخلي يحمي اصول المؤسسة من المخاطر التي قد تتعرض لها
22.	يؤثر تطبيق الرقابة الداخلية على سلوك الموظفين في المؤسسة
23.	توفر اجراءات نظام الرقابة الداخلية مختلف المعلومات التي يحتاج العمال و المتعامل في المؤسسة
24.	تركز اجراءات نظام الرقابة الداخلية على الامتثال لمختلف التعليمات والتوانين
<b>المحور الرابع: علاقة نظام المعلومات المحاسبي بالرقابة الداخلية</b>	
25.	تسمح تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في توفير معلومات مالية موثوقة
26.	تسمح الاجراءات الرقابية المحاسبية في حماية الاصول
27.	تسمح اجراءات الرقابة المحاسبية في التقليل من الاخطاء وسرعة اكتشاف الاخطاء
28.	من خلال نظام المعلومات المحاسبية للمؤسسة يسهل تطبيق قواعد النظام المحاسبي المالي
29.	من خلال نظام المعلومات المحاسبية للمؤسسة يسهل تطبيق القواعد الجبائية التي تخضع لها المؤسسة
30.	يمكن الحصول على المعلومات من نظام المعلومات المحاسبي في اي وقت يتم طلبها
31.	يوفر نظام المعلومات المحاسبي معلومات مختلفة تلبي احتياجات الاطراف الداخلية والخارجية

وشكرا على حسن تعاونكم.

اسم الاستاذ المحكم
شربي محمد الامين
بكري بلخير
مقدم خالد
دادن عبد الوهاب
كويسي محمد

## Reliability Statistics

Cronbach's	
Alpha	N of Items
.822	31

## السن

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	سنة 29 الى 26	11	33.3	33.3	33.3
	سنة 39 الى 30	6	18.2	18.2	51.5
	40 الى 49	1	3.0	3.0	54.5
	سنة 49 الى 40	6	18.2	18.2	72.7
	فوق فما 50	9	27.3	27.3	100.0
	Total	33	100.0	100.0	

## المؤهل العلمي

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	عليا دراسات	1	3.0	3.0	3.0
	ليسانس	12	36.4	36.4	39.4
	ماستر	20	60.6	60.6	100.0
	Total	33	100.0	100.0	

## الرتبة المهنية

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ذلك غير	4	12.1	12.1	12.1
	محاسب	23	69.7	69.7	81.8
	معتمد محاسب	4	12.1	12.1	93.9

حسابات محافظ	2	6.1	6.1	100.0
Total	33	100.0	100.0	

### نوع المؤسسة

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	اقتصادية	21	63.6	63.6	63.6
	تجارية	5	15.2	15.2	78.8
	خدمائية	5	15.2	15.2	93.9
	صناعية	2	6.1	6.1	100.0
	Total	33	100.0	100.0	

### الشكل القانوني

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	اخرى	15	45.5	45.5	45.5
	محدودة مسؤولية	10	30.3	30.3	75.8
	مساهمة	8	24.2	24.2	100.0
	Total	33	100.0	100.0	

### حجم المؤسسة

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	صغيرة	9	27.3	27.3	27.3
	كبيرة	16	48.5	48.5	75.8
	متوسطة	8	24.2	24.2	100.0
	Total	33	100.0	100.0	

### ملكية المؤسسة

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	خاصة	28	84.8	84.8	84.8
	عامة	5	15.2	15.2	100.0
	Total	33	100.0	100.0	

تكوين الأفراد داخل المؤسسة يساعد في تحسين الاداء الوظيفي

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	2	6.1	6.1	6.1
	محايد	3	9.1	9.1	15.2
	موافق	28	84.8	84.8	100.0
	Total	33	100.0	100.0	

يوجد نظام رقابة داخلي في النظام المحاسبي في مؤسستكم على: مدخلات، معالجة، مخرجات

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	2	6.1	6.1	6.1
	محايد	6	18.2	18.2	24.2
	موافق	25	75.8	75.8	100.0
	Total	33	100.0	100.0	

نظام المعلومات المحاسبي هو احد اهم الادوات التي يحتاجها قسم المحاسبة في المؤسسة

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	1	3.0	3.0	3.0
	محايد	4	12.1	12.1	15.2
	موافق	28	84.8	84.8	100.0
	Total	33	100.0	100.0	

نظام المعلومات المحاسبي يلبي احتياجات المؤسسة او المهام التي هم موكلين بها

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	1	3.0	3.0	3.0
	محايد	6	18.2	18.2	21.2
	موافق	26	78.8	78.8	100.0
	Total	33	100.0	100.0	

نظام المعلومات المحاسبي يساعد في تحديد نقاط القوة والضعف في الاداء المالية للمؤسسة

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	2	6.1	6.1	6.1
	محايد	3	9.1	9.1	15.2
	موافق	28	84.8	84.8	100.0
	Total	33	100.0	100.0	

نظام المعلومات المحاسبي يمكن  
ان يساعد في تحسين عمليات  
الاعداد والتقديم للتقارير المالية  
في المؤسسة

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	1	3.0	3.0	3.0
	محايد	3	9.1	9.1	12.1
	موافق	29	87.9	87.9	100.0
	Total	33	100.0	100.0	

نظام المعلومات المحاسبي يساعد في اتخاذ القرارات المالية الصحيحة للمؤسسة

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	4	12.1	12.1	12.1
	محايد	2	6.1	6.1	18.2
	موافق	27	81.8	81.8	100.0
	Total	33	100.0	100.0	

البرمجيات المستعملة في برامج  
المحاسبة متطورة بما يخدم  
المؤسسة

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	2	6.1	6.1	6.1
	محايد	10	30.3	30.3	36.4
	موافق	21	63.6	63.6	100.0
	Total	33	100.0	100.0	

نظام المعلومات المحاسبي دائما يحدث على ماذا تحتاج المؤسسة من تحديثات وتحسينات مستمرة

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	3	9.1	9.1
	محايد	8	24.2	33.3
	موافق	22	66.7	100.0
	Total	33	100.0	100.0

نظام المعلومات المحاسبية في مؤسستك يختلف بطبيعته عن نظام المعلومات في المؤسسات الاخرى

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	8	24.2	24.2
	محايد	6	18.2	42.4
	موافق	19	57.6	100.0
	Total	33	100.0	100.0

يوجد دليل مكتوب لنظام الرقابة الداخلي في المؤسسة

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	7	21.2	21.2
	محايد	8	24.2	45.5
	موافق	18	54.5	100.0
	Total	33	100.0	100.0

يوجد ادراك لدى المؤسسة بأهمية الرقابة

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	3	9.1	9.1
	محايد	5	15.2	24.2
	موافق	25	75.8	100.0
	Total	33	100.0	100.0



يدعم الموظفون الاجراءات والقواعد المعمول بها في المؤسسة

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	4	12.1	12.1	12.1
	محايد	7	21.2	21.2	33.3
	موافق	22	66.7	66.7	100.0
	Total	33	100.0	100.0	

تعتقدون ان نظام الرقابة الداخلي يحمي كل اصول المؤسسة من المخاطر التي قد تتعرض لها

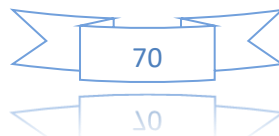
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	4	12.1	12.1	12.1
	محايد	2	6.1	6.1	18.2
	موافق	27	81.8	81.8	100.0
	Total	33	100.0	100.0	

يؤثر تطبيق الرقابة الداخلية على سلوك الموظفين في المؤسسة

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	2	6.1	6.1	6.1
	محايد	10	30.3	30.3	36.4
	موافق	21	63.6	63.6	100.0
	Total	33	100.0	100.0	

توفر اجراءات نظام الرقابة الداخلية مختلف المعلومات التي يحتاجها العمال والمتعامل في المؤسسة

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	1	3.0	3.0	3.0
	محايد	10	30.3	30.3	33.3



موافق	22	66.7	66.7	100.0
Total	33	100.0	100.0	

تركز اجراءات نظام الرقابة الداخلية على الامتثال لمختلف التعليمات والقوانين

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق غير	1	3.0	3.0	3.0
محايد	6	18.2	18.2	21.2
موافق	26	78.8	78.8	100.0
Total	33	100.0	100.0	

تسمح تكنولوجيا المعلومات  
المحاسبية في توفير معلومات  
مالية موثوقة

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق غير	6	18.2	18.2	18.2
محايد	6	18.2	18.2	36.4
موافق	21	63.6	63.6	100.0
Total	33	100.0	100.0	

تسمح الاجراءات الرقابية  
المحاسبية في حماية الاصول

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق غير	2	6.1	6.1	6.1
محايد	3	9.1	9.1	15.2
موافق	28	84.8	84.8	100.0
Total	33	100.0	100.0	

تسمح اجراءات الرقابة  
المحاسبية في التقليل من  
الاطء وسرعة اكتشاف  
الاطء

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
--	-----------	---------	---------------	--------------------

Valid	محايد	4	12.1	12.1	12.1
	موافق	29	87.9	87.9	100.0
	Total	33	100.0	100.0	

من خلال نظام المعلومات المحاسبية للمؤسسة يسهل تطبيق قواعد النظام المحاسبي المالي

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	2	6.1	6.1	6.1
	محايد	5	15.2	15.2	21.2
	موافق	26	78.8	78.8	100.0
	Total	33	100.0	100.0	

من خلال نظام المعلومات المحاسبية للمؤسسة يسهل تطبيق القواعد الجبائية التي تخضع لها المؤسسة

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	2	6.1	6.1	6.1
	محايد	6	18.2	18.2	24.2
	موافق	25	75.8	75.8	100.0
	Total	33	100.0	100.0	

يمكن الحصول على المعلومات من نظام المعلومات المحاسبي في أي وقت يتم طلبها

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	2	6.1	6.1	6.1
	محايد	7	21.2	21.2	27.3
	موافق	24	72.7	72.7	100.0
	Total	33	100.0	100.0	

يوفر نظام المعلومات المحاسبي معلومات مختلفة تلبي احتياجات الاطراف الداخلية والخارجية

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	1	3.0	3.0
	محايد	9	27.3	30.3
	موافق	23	69.7	100.0
	Total	33	100.0	100.0

## الفهرس

الصفحة	قائمة المحتويات
74	الاهداء
174	الشكر
74II	الملخص
74V	قائمة المحتويات
V	قائمة الجداول
74	قائمة الأشكال
74	قائمة الملاحق
اب-ج-د	مقدمة
<b>الفصل الاول: الاطار النظري لكل من نظام المعلومات المحاسبي والرقابة الداخلية</b>	
01	تمهيد
02	<b>المبحث الاول: علاقة نظام المعلومات المحاسبي بالرقابة الداخلية</b>
02	المطلب الاول : عموميات حول نظام المعلومات المحاسبي
3-2	اولا: مفهوم النظام ونظم المعلومات
5-4-3	ثانيا: المعلومات المحاسبية والمالية
7-6	ثالثا: خواص ومكونات المعلومات المحاسبية
7	رابعا: نظم المعلومات المحاسبية ووظيفة الرقابة
8-7	خامسا: العوامل المؤثرة على كفاءة وفعالية نظام المعلومات المحاسبي

8	المطلب الثاني : الرقابة الداخلية
9	اولا: الرقابة ( مفهومها و انواعها )
9	ثانيا: اهمية الرقابة
13-9	ثالثا: انواع الرقابة
14-13	رابعا: خطوات الرقابة
14	خامسا: تعريف الرقابة الداخلية
18-14	سادسا: مقومات الرقابة الداخلية
19-18	سابعا: شروط نظام الرقابة
20-19	ثامنا: مكونات الرقابة الداخلية
22-20	تاسعا: الرقابة المحاسبية والادارية
22	<b>المبحث الثاني: الدراسات السابقة</b>
24-22	المطلب الاول: الدراسات السابقة التي عالجت متغيرات الدراسة معا
28-25	المطلب الثاني: الدراسات السابقة التي عالجت احد متغيرات الدراسة
29-28	المطلب الثالث: مقارنة بين الدراسة الحالية والسابقة
30	خلاصة الفصل
	<b>الفصل الثاني: لفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات بمكتب المحاسبة و التسيير (BACO)</b>
32	تمهيد
33	<b>المبحث الاول: طريقة وادوات الدراسة</b>
33	المطلب الاول: طريقة الدراسة
33	الفرع الاول: منهج الدراسة

33	الفرع الثاني: مجتمع الدراسة
34-33	الفرع الثالث: تحديد متغيرات الدراسة
34	المطلب الثاني: البيانات الاقتصادية
38-34	المكتب محل الدراسة
38	المبحث الثاني: نتائج الدراسة وتفسيرها
53-38	المطلب الاول: المعالجة الاحصائية للنتائج المتحصل عليها
53	المطلب الثاني: الحلول
54	خلاصة الفصل
58-55	الخاتمة
62-59	المراجع
73-63	الملاحق
76-75-74	الفهرس