

جامعة قاصدي مرباح، ورقلة كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير قسم علوم التسيير

مذكرة مقدمة للاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في ميدان: علوم اقتصادية والتسيير وعلوم تجارية فرع علوم التسيير، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير من إعداد الطالبة: حبيبة لرقم

بعنوان:

دور الرقابة الداخلية في الحد من مخاطر نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني دراسة المؤسسة المينائية ـ سكيكدة ـ

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ:

أمام اللجنة المكونة من السادة:

السنة الجامعية 2016/2015



جامعة قاصدي مرباح- ورقلة

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير قسم علوم التسيير

مذكرة مقدمة للاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في ميدان: علوم اقتصادية والتسيير وعلوم تجارية فرع علوم التسيير، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير من إعداد الطالبة: حبيبة لرقم

بعنوان:

دور الرقابة الداخلية في الحد من مخاطر نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني دراسة المؤسسة المينائية سكيكدة

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ:

أمام اللجنة المكونة من السادة:

السنة الجامعية: 2016 / 2015

الإهداء

أهدي ثمرة جهدي إلى صاحبة القلب الكبير، و منبع الحب و الحنان أمي الغالية رحمها الله و اسكنها الله فسيح جنانه أبي الكريم أطال الله في عمره، و زوجته إخوتي و أخواتي و أزواجهم و أولادهم البراعم :سجى، أنيس، مهند، هيتم، و كوثر،إياد

و إلى أميرة قلبي أريج

كما أهدي ثمرة جهدي إلى أغلى صديقتين على قلبي (أمينة و سمية) اللتان رافقتاني في مشواري الدراسي دون أن انسى (أمينة و أمال) و إلى زميلاتي و زملائي في دفعة التدقيق 2016 و إلى كل الأحبة.

لرقم حبيبة

الشكر والتقدير

الحمد لله تعالى كما ينبغي لجلال وجهه و عظيم قدرته و سلطانه، الذي ألهمني الطموح و الصبر و سدد خطاي، بأن من علي بإتمام هذه الدراسة، و من علي بفضله و نعمه التي لا تعد، و الصلاة و السلام على سيدنا محمد و على آله و صحبه أجمعين، وبعد... أتوجه بعميق و خالص الشكر و التقدير إلى الأستاذ الدكتور بن عيشاوي أحمد لتفضله بالإشراف على هذه الدراسة و الإمداد بأفكاره النيرة

الأستاذ غوالى الذي كان سندا لى بالاستشارة

كافة عمال المؤسسة و خاصة حوسو و عباس، كما لا انسى تقديم خالص الشكر للزميل و الأخ محمد الصادق غطاس الذي ساعدني في إنجاز هذا العمل إلى كل من أعانني في إنجاز هذا العمل من قريب أو بعيد.

لرقم حبيبة

الملخ_____

هدفت الدراسة إلى معرفة مدى مساهمة الرقابة الداخلية في الحد من مخاطر نظام المعلومات المحاسبي، و قد تم اختيار المؤسسة المينائية لولاية سكيكدة كدراسة حالة للقيام باختبار مدى صحة الفرضيات، اعتمدت على المنهج الوصفي التحليلي في تحليل الاستبيان، حيث تكونت عينة الدراسة من مجموعة المحاسبين و المديرين في الإدارة العليا و كذا المدقق الداخلي، و الذي كان عددهم (40) موظف، كشفت النتائج عن وجود علاقة ايجابية بين فعالية نظام الرقابة الداخلية و الحد من مخاطر نظام المعلومات المحاسبي، و قد قدمت التوصيات و الاقتراحات التي أراها ضرورية لتحسين و تقليص من مخاطر نظام المعلومات المحاسبي، و قد قدمت التوصيات و الاقتراحات التي أراها ضرورية لتحسين و تقليص من مخاطر نظام المعلومات المحاسبي.

الكلمات المفتاحية:

نظام الرقابة الداخلية، مخاطر نظام المعلومات المحاسبي.

Abstract:

The study aim sat finding out to what extent the internal supervision contributes to reducing the risk of accounting information system, and it has been chosen the port institution of Skikda as a case study to test the fitness of the hypotheses. The study adopted the descriptive and analytical approach in analyzing the questionnaire, considering the samples a group of accountants and managers in the senior management and as well as the internal auditor, who were (40) employees the results revealed that there is a positive correlation between the effectiveness of the internal supervision system and preventing the risk of accounting information system, thus, some recommendations and suggestions were presented, considering it mandatory to reduce the risk of accounting information system, in the other hand improving it at the institution.

Key words:

The internal control system, the risks of accounting information system.

الصفحة	قائمة المحتويات
III	الإهداء
IV	الشكر
V	الملخص
VI	قائمة المحتويات
VII	قائمة الجداول
VIII	قائمة الأشكال
IX	قائمة الملاحق
X	قائمة المختصرات
أ- ب- ج	المقدمة العامة
1	الفصل الأول :الأدبيات النظرية و التطبيقية لنظام الرقابة الداخلية و نظام المعلومات المحاسبي
2	تمهيد الفصل الأول.
3	المبحث الأول :الأدبيات النظرية لنظام الرقابة الداخلية و نظام المعلومات المحاسبي
14	المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية للدراسة (الدراسات السابقة)
27	خلاصة الفصل الأول.
28	الفصل الثاني :الدراسة الميدانية في المؤسسة المينائية — سكيكدة-
29	تمهيد الفصل الثاني
30	المبحث الأول: طريقة و أدوات الدراسة.
38	المبحث الثاني: النتائج و المناقشة.
53	خلاصة الفصل الثاني.
55	الخاتمة.
57	المراجع.
79	الفهرس

الصفحة	عناوين الجداول	الرقم
8	علاقة إدارة المخاطر والضوابط الرقابية و نظام المراجعة	1_1
13	المخاطر الناتجة من إجراءات نظام الرقابة الداخلية	2-1
35	الأجهزة و المعدات الخاصة بمديرية المالية و المحاسبة	1-2
35	البرمجيات و الشبكات المتوفرة على مستوى مديرية المالية و المحاسبة	2-2
39	قيمة ألفاكرونباخ لمحاور الاستبيان	3-2
39	توزيع عينة الدراسة حسب الجنس	4-2
40	توزيع عينة الدراسة حسب العمر	5-2
40	توزيع عينة الدراسة حسب المستوى الدراسي	6-2
41	توزيع عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة	7-2
41	قيمة ألفا كرونباخ لكل بعد من أبعاد محور نظام المعلومات المحاسبي.	8–2
42	قيمة ألفا كرونباخ لكل بعد من أبعاد محور نظام الرقابة الداخلية	9-2
42	توزيع درجات الموافقة لمقياس(Likert)	10-2
43	قيم المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية لبعد مخاطر الإدخال	11-2
44	قيم المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية لبعد مخاطر المعالجة	12-2
45	قيم المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية لبعد مخاطر المخرجات	13-2
46	قيم المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية لبعد مخاطر بيئية	14-2
47	قيم المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية لبعد أهداف الرقابة	15-2
48	قيم المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية لبعد الإجراءات الرقابية	16-2
49	قيم المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية لبعد مسؤولية الرقابة	17-2
51	الارتباط بين المحور الأول و الثاني من الاستبيان حسب معامل سبيرمان	18-2

الصفحة	عناوين الأشكال	الرقم
32	الهيكل التنظيمي للمؤسسة المينائية لسكيكدة	1-2
33	الهيكل التنظيمي لمديرية المالية و المحاسبة	2-2

الصفحة	العنوان	الرقم
61	الاستبيان	1
64	واجهة دخول البرنامج	2
64	نافدة الدحول في الشبكة	3
65	تسجيل الدخول (الاسم والرقم السري الخاص بالموظف)	4
65	القائمة الرئيسية لمختلف العمليات	5
66	كافة حسابات المؤسسة	6
66	السجل العام	7
67	قائمة اليوميات	8
67	نسخة من الميزانية العامة	9
68	التسجيل في اليومية	10
69	قائمة اليوميات	11
70	جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة	12
71	ميزانية الأصول و الخصوم	12
72	جدول تدفقات الخزينة	14
73	أمر بالدفع	15
74	أمر بالتحويل	16
75	طلب التسديد	17
76	فاتورة	18
77	سند الطلب وصل تسليم	19
78	وصل تسليم	20

معناها	الكلمة المختصرة	الرقم
Committee Of Sponsoring	COSO	1-1
Organizations		

المقدمة

توطئة:

ظل التحولات التي شهدتها بيئة أعمال المؤسسات و حاجة المسيرين إلى اتخاذ قرارات حاسمة من أجل الحفاظ على مكانتها و استمراريتها، أصبح من الضروري تبني نظام رقابة فعال يمكن المؤسسة من حماية أصولها، من أجل معرفة تغيرات البيئة الخارجية و ما تفرضه من فرس و تحديدات، و كذا معرفة ما يحدث عل مستوى وظائف المؤسسة لتحديد نقاط القوة و الضعف و ذلك من خلال البيانات التي تحصل عليها من مصادر مختلفة سواء داخلية أو خارجية، و التي يتم معالجتها عن طريق مجموعة من الأنظمة، ولهذا يتوجب على المؤسسة أن توفر نظام رقابة داخلي أكثر أمان و موثوقية، حتى تتمكن من الحصول على معلومات أكثر دقة و تكون صحيحة بشكل كبير.

لدا نجد أن اهتمام المؤسسات خاصة في الوقت الحالي ينصب على توفير الأنظمة التي تساعدها في حماية معلوماتها، و هذا نظرا لتطور أساليب الاختراق و القرصنة، ذلك لزيادة الاعتماد على قواعد البيانات المرتبطة بالأنترنت، بحيث أصبحت حمايتها بالإضافة إلى نظم المعلومات عامة و نظام المعلومات المحاسبي خاصة، من التحديات التي تواجهها المؤسسات المختلفة، إذ عليها إتباع كافة السياسات و الإجراءات التي تتبناها إدارة المؤسسة، و التي تساعدها في تحقيق الهدف الذي ترغب في الوصول إليه. و بغية الإلمام بحيثيات هذا الموضوع و الخوض فيه بصفة مفصلة نطرح الإشكالية التالية:

✓ إشكالية البحث:

ما مدى مساهمة نظام الرقابة الداخلية في الحد من مخاطر نظام المعلومات المحاسبي ؟

و للتمكن من الإجابة عنها على الإشكالية نطرح مجموعة من التساؤلات و التي تمثل الاهتمامات الأخرى المتعلقة بالموضوع:

√ الإشكاليات الفرعية:

- 1- هل تطبق المؤسسة إجراءات و سياسات أمنية كافية للحافظ على معلوماتها و التقليل من الوقوع في المخاطر؟
 - 2- هل يعتبر نظام الرقابة الداخلية فعال و ذو قيمة مضافة للمؤسسة؟
- 3- هل توجد دلالة إحصائية توضح مدى تأثير تطبيق معايير الرقابة الداخلية على تقليل مخاطر نظام المعلومات المحاسبي؟

√ الفرضيات:

من خلال هذه التساؤلات توصلت للفرضيات التالية:

- 1- تطبق المؤسسة إجراءات و سياسات أمنية كافية للحافظ على معلوماتها و التقليل من الوقوع في المخاطر.
 - -2 يعتبر نظام الرقابة الداخلية فعال و ذو قيمة مضافة للمؤسسة.
- -3 توجد دلالة إحصائية توضح مدى تأثير تطبيق معايير الرقابة الداخلية على تقليل مخاطر نظام المعلومات المحاسبي.

√ مبررات اختيار الموضوع:

- الضعف الذي تعانيه المؤسسات الاقتصادية الجزائرية في هذا المجال.
- التحسيس بأهمية الموضوع لأنه يتطرق إلى نظام المعلومات المحاسبي من جهة، و من جهة أخرى الأدوات المستخدمة لتقييم هذا النظام.
- الحاجة الماسة لتطبيق نظام رقابة فعال، و تحديد دوره في الحد من المخاطر المحيطة بنظام المعلومات المحاسبي بالمؤسسة الاقتصادية.



- أهمية المعلومات الناتجة عن نظام المعلومات المحاسبي و ضرورة القيام بمراقبة تلك المعلومات، و التأكد من صحتها و المحافظة عليها داخل المؤسسة.

✓ أهداف الدراسة:

- محاولة إبراز دور الرقابة الداخلية في الحد من مخاطر نظام المعلومات المحاسبي للمؤسسة الاقتصادية.
 - اكتشاف مواطن القوة والضعف في نظام الرقابة الداخلية المطبق على نظام المعلومات المحاسبي.
- محاولة تقديم التوصيات و الاقتراحات التي من شأنها ان تقليل نقاط الضعف التي تعانى منها المؤسسة.

✓ أهمية الدراسة:

- يعتبر نظام الرقابة الداخلية من المواضيع الأكثر اهتماما خصوصا في الوقت الحالي.
- معرفة الدور الذي يلعبه نظام الرقابة الداخلية في الحد من مخاطر نظام المعلومات المحاسبي للمؤسسة الاقتصادية.
- التعمق في دراسة الإجراءات و العلاقات التي تتحكم في تسيير تنقل البيانات والمعلومات فيما بينها، اعتمادا على دوار الرقابة الداخلية.

✓ حدود الدراسة:

- الحدود المكانية: المؤسسة المينائية سكيكدة.
- الحدود الزمانية: للموسم الجامعي 2015 2016.

√ منهج الدراسة:

تم الاعتماد على المنهج الوصفي، في الجزء المتعلق بالتأصيل العلمي لنظام الرقابة الداخلية و نظام المعلومات المحاسبي، و كذا المنهج التاريخي في نشأة نظام المعلومات المحاسبي ، إضافة إلى منهج دراسة الحالة في تلخيص العمليات التي تتم على مستوى مديرية المالية و المحاسبة في المؤسسة المينائية لولاية سكيكدة و كذا المنهج الإحصائي التحليلي في عرض و تحليل الاستبيان و المقابلة ..

√ صعوبات الدراسة:

من أهم الصعوبات التي تلقيتها في إعداد هذه الدراسة هي الصعوبة الشديدة في الحصول على المعلومات من المؤسسة محل الدراسة بسبب سرية المعلومات و عدم إعطاء أهمية للباحث من طرف المؤسسة، أيضا صعوبة التنقل بسبب عدم توفر وسائل النقل كون المؤسسة موجودة في مكان منعزل نوعا ما.



√ هيكل الدراسة:

من أجل معالجة الإشكالية المطروحة واختبار مدى صحة الفرضيات، تمت هيكلة الموضوع كالاتي:

البدء بالمقدمة حيث قسمت الدراسة إلى فصلين، الأول يتضمن الإطار النظري للموضوع، وكان مقسم إلى مبحثين، الأول تضمن الإطار النظري لمتغيرات الدراسة والذي تناول مدخل إلى نظام الرقابة الداخلية و مدخل نظام المعلومات المحاسبي أما المبحث الثاني فتضمن الإطار التطبيقي والذي تناول الدراسات السابقة التي لها علاقة بمتغيرات الدراسة الحالية وتوضيح نقاط اختلاف الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة.

أما الفصل الثاني فتطرقت الى الدراسة الميدانية بالمؤسسة المينائية – سكيكدة – وكان مقسم إلى مبحثين، الأول تطرق إلى الطريقة والأدوات المستخدمة، أين تناول الطريقة التي اعتمدت عليها الدراسة بالإضافة إلى الأدوات التي استعانت بحما أما المبحث الثاني فقد شمل النتائج التي تم التوصل إليها ومناقشتها، وأخيرا الخاتمة التي تحتوي ملخصا عن الدراسة ونتائجها و أهم التوصيات المقترحة.

تمهيد:

إن التطور الذي عرفته المؤسسات و ما سايره من توسع في نشاطها أدى إلى ضرورة التقرير عن نتائج أنشطتها الاقتصادية و التي تعبر عنها المعلومات المحاسبي إلى الأطراف المعنيين بما.

و لا يقوم نظام المعلومات المحاسبي المالي بدوره إلا إذا تمتع بالثقة الكاملة من مستخدميه، و ذلك بسبب عدم التناسق بين الأشخاص المسئولين عن إعداد هذه المعلومات (و الذين هم على علم بما يمكن أن تخفيه) و الأشخاص الذين يستخدمونها (و الذين كونهم خارجيين لا يعلمون بما يمكن أن تخفيه)، إلى جانب التعارض في المصالح باعتبار هذه المعلومات هي أساس تقييم كفاءة و فعالية المسيرين.

و يتطلب تحقيق هذه الثقة في المعلومات المحاسبية مراقبة ومراجعة تسجيل و معالجة مختلف العمليات التي تقوم بما المؤسسة و التي تشكل أساس إعداد المعلومات المحاسبية، و للتأكد من دقة و صحة هذه الأخيرة يجب تقييم نظم الرقابة الداخلية المعتمدة لضمان السير العادي لهذه العمليات في ظل احترام الإجراءات التي تعدها الإدارة، و يعتمد هذا التقييم أساسا على مخطط يسمح انطلاقا من النتائج بالرجوع إلى أصل المعلومات.

المبحث الأول: الأدبيات النظرية لنظام الرقابة الداخلية و نظام المعلومات المجاسبي

المطلب الأول: مفاهيم عامة حول نظام الرقابة الداخلية

الفرع الأول: الأدبيات النظرية للرقابة الداخلية:

أولا: مفهوم الرقابة الداخلية

مفهوم الرقابة أ: هي اكتشاف ما إذا كان كل شيء تم و يتم وفقا للخطط الموضوعة و التعليمات الصادرة و المبادئ السارية و أنما تمدف إلى الوقوف على نواحي الضعف و الأخطاء و من ثم العمل على علاجها و منع تكرارها، و إن الرقابة تكون على كل شيء سواء كانت أعمالا أو أشياء أو أفراد أو مواقف.

مفهوم الرقابة الداخلية:

كان أول تعريف لها هو تعريف جمعية المدققين الأمريكيين " الرقابة الداخلية هي الإجراءات و الطرق المستخدمة في الشركة من أجل الحفاظ على النقدية و الأصول الأخرى بجانب التأكد من الدقة الكتابية لعملية مسك الدفاتر ".

ثم قامت لجنة طرائق التدقيق المنبثقة عن المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين بتطوير مفهوم الرقابة على أنها" الخطة التنظيمية ووسائل التنسيق و المقاييس المتبعة في المشروع بحدف حماية أصوله، ضبط و مراجعة البيانات المحاسبية، التأكد من دقتها و مدى الاعتماد عليها، زيادة الكفاية الإنتاجية و تشجيع العاملين على التمسك بالسياسات الموضوعة". 2

وقد عرفت لجنة إجراءات المراجعة التابعة لمجمع المحاسبين القانونيين الأمريكيين" AICPA " الرقابة الداخلية بأنها خطة التنظيم وكل الطرق و الإجراءات و الأساليب التي تضعها إدارة الشركة و التي تمدف إلى المحافظة على أصول الشركة و ضمان دقة و صحة المعلومات المحاسبية و زيادة درجة الاعتماد عليها و تحقيق الكفاءة التشغيلية و التحقق من التزام العاملين بالسياسات الإدارية التي وضعتها الإدارة.

الرقابة الداخلية هي: مجموعة من معايير المراقبة و المحاسبة أو غيرها من التدابير، التي تضعها الإدارة لتنفذ و ترصد تحت مسؤوليتها لضمان حماية أصول الشركة و موثوقية السجلات المحاسبية و القوائم المالية الناشئة. 4

لقد انتشر نظام الرقابة الداخلي في العديد من الأعمال، و تم توحيد هذا النظام في العديد من الإدارات كما توجد علاقة وطيدة بين الرقابة الداخلية و إدارة تسيير المخاطر، من أجل تجاوز الهدف البسيط و المتمثل في مطابقة نظام المراجعة، و جعل نظام الرقابة الداخلي أداة قوية لإدارة الاستراتيجية. 5

¹ على خلف عبد الله، وليد ناجي الحيالي، التحليل المالي للرقابة على الأداء و الكشف عن الانحرافات، عمان: مركر الكتاب الأكاديمي، 2014، ص35.

² مصطفى صالح سلامة، مفاهيم حديثة في الرقابة الداخلية و المالية ، دار البداية ،ط1،عمان، سنة 2010، ص10-13

³ محمد السيد سريا و أحرون، المراجعة التشغيلية و الرقابة الداخلية،الدار الجامعية، الاسكندرية، سنة 2008 ، ص13

⁴ Henri-Pierre Maders, Jean-Luc Masselin, contrôle interne des resques, éditions d'organisation, 2éme édition , Paris- France, 2004/2006, P 112-113

⁵ Philippe Noirot, Jacques Walter, Le contrôle interne, 100 questions pour comprendre et agir, AFNOR éditions, Francis, 2009, p 3

ثانيا: أهمية الرقابة الداخلية

 1 يمكن تلخيص أهمية الرقابة الداخلية في النقاط التالية: 1

- نجاح و كفاءة و فعالية رقابة و متابعة و تقييم أداء ما تقوم به الوحدة من الأنشطة و البرامج المختلفة؛
 - زيادة كفاءة أداء العاملين في الوحدة في مجال تنفيذ و أداء الأعمال و الأنشطة المطلوبة منهم؟
- مدى تحقيق النتائج المطلوبة و من ثم تحقيق الأهداف النهائية الموضوعية من قبل الأنشطة و برامج الوحدة؛
 - المساعدة على اكتشاف الانحرافات و الأخطاء عند تنفيذ الأنشطة و برامج المؤسسة؛
- القدرة على إدارة المخاطر في المؤسسة، لأن الرقابة الداخلية من بين العناصر التي ترفع من قدرة المسيرين هي التحكم في المخاطر و تخفيض حدتما و تجنبها مستقبلا. 2

ثالثا: خصائص نظام الرقابة الداخلية

تتمثل خصائص نظام الرقابة الداخلي في النقاط التالية: 3

1. الدقة: إن النظام الرقابي الذي يعتمد على بيانات ومعلومات غير دقيقة سينتج عنه قرارات إدارية رقابية غير قادرة على مواجهة أو حل المشكلات المتعلقة بالعملية الإنتاجية، وحتى يكون النظام الرقابي دقيق يجب أن يعتمد على بيانات ومعلومات مثبتة وصحيحة.

2. الاقتصاد: أي نظام رقابي فعال يجب أن يكون اقتصادياً، بمعني أن يساوي النظام الرقابي تكلفته، فالهدف الأساسي من وجوده هو ضبط العمليات والنشاطات المختلفة في المؤسسة للحد قدر الإمكان من إهدار التكاليف، فإذا كانت تكلفة النظام الرقابي المستخدم تفوق الفوائد المحققة منه، فهذا يعني أن هناك انحراف أدى إلى زيادة التكلفة عما هو مقرر وبالتالي أصبحت العملية الرقابية انحرافا بحد ذاتها.

3. سهولة الفهم: إن أي نظام رقابي لا يكون واضحا ومفهوما فلا قيمة له، وقد يؤدي إلى الوقوع في أخطاء كثيرة ويحبط الموظفين، ومن ثم سيتم تجاهله، فبعض النظم الرقابية وخاصة تلك التي تقوم على المعادلات الرياضية وخرائط التعادل و التحاليل الإحصائية التفصيلية لا يفهمها المديرون الذين يجب عليهم استخدامها بل يجب أن يستند على شرحاً وافياً ومفصلاً لكل أداة من أدواته.

4. المرونة: إن النظام الرقابي الجيد و الفعال و القادر على الاستمرار هو ذلك النظام الذي يمكن تعديله، ليس فقط لمواجهة الخطط المتغيرة و الظروف غير المتوقعة، و إنما هو ذلك النظام الرقابي القادر على انتهاز أي فرصة جديدة دون تغيير جدري في معالمه الأساسية، و بالتالي فإن القليل من الشركات التي تواجه بيئة مستقرة و لا تحتاج إلى مرونة، و على سبيل المثال فإن الموازنة التقديرية تقوم مثلا على أساس التنبؤ بمستوى معين من المبيعات، و قد تحدث بعض المعوقات أو الظروف أو المتغيرات البيئية التي تحول دون تحقيق هذا المستوى من المبيعات الذي تم تقديرها مما يفقد نظام الرقابة فعاليته، إذا لم يكن مرنا بالقدر الذي تستخدم فيه أدوات أخرى كما ينبغي أيضا لمدير الإنتاج مثلا أن يكون مستعدا لمقابلة حالات الفضل الناشئة عن تعطيل إحدى الآلات أو غياب أحد العاملين الفنيين أو انقطاع التيار الكهربائي.

¹ سليمة لشهب، المراجعة الداخلية أداء لتقييم نظام الرقابة الداخلية، دراسة حالة تعاونية الحبوب و الخضر الجافة بورقلة، مذكرة ماستر في العلوم المالية و المحاسبية، تخصص دراسة محاسبية و حبائية معمقة، حامعة ورقلة، 2010/2009، ص48

 $^{2\} Philipe\ CHRISTELLE,\ serge\ VILLEPLET,\ Management\ des\ risque\ de\ l'entreprise,\ Rapport\ de\ IFACI,\ Edition\ d'organisation,\ USA,\ 2005\ p\ 10$

http://www.hrdiscussion.com ³ تم الدخول إلى الموقع **على الساعة**:14:14، بتاريخ : 2015/01/28

5. سرعة الإبلاغ عن الانحرافات: وكما ذكرنا سابقاً أن النظام الرقابي المثالي هو ذلك النظام الرقابي الذي يمكن من حلاله اكتشاف الانحرافات قبل حدوثها، مما يتطلب السرعة في الإبلاغ عنها والسرعة في توصيل المعلومات اللازمة والملائمة والدقيقة التي يحتاجها المدير لمعالجة الانحرافات وتصحيحها قبل تفاقمها، والجدير ذكره أن توصيل المعلومات الصحيحة يحتاج إلى نظم معلومات إدارية يتناسب مع طبيعة الأنشطة الذي يمكن من خلاله توفير المعلومات الكافية للمساعدة في اتخاذ القرارات الصحيحة .

6. التنبؤ بالمستقبل: يجب أن لا تقتصر النظم الرقابية المستخدمة على اكتشاف الانحرافات الحالية أو المتزامنة مع العملية الإنتاجية، وإنما على المدير أن يسعى جاهدا للحصول على أساليب رقابية تمكنه من التنبؤ بالانحرافات قبل وقوعها واتخاذ جراءات التصحيحية التي من شأنها تفادي إهدار التكاليف التي قد تكون جسيمة.

7. الأعمال التصحيحية: إن أي نظام رقابي فعال هو ذلك النظام الذي لا يشير فقط إلى الانحرافات الجوهرية عن المعايير الموضوعة، ولكنه النظام الذي يوضح ويقترح مجموعة من الخطوات والأعمال أو الإجراءات لتصحيح الانحرافات، هذا يعني أن النظام الرقابي يجب أن يشير إلى المشكلة وحلولها، وهذا يتطلب من المخطط أن يضع مسبقاً مجموعة من الإرشادات في الحالات التي يتوقع أن تكون فيها انحرافات، فعلى سبيل المثال إذا انخفض العائد المتحقق من بيع وحدة واحدة 5% أن يتبعه مباشرة انخفاض عائد في التكلفة.

8. المشاركة: ينبغي لأي نظام رقابي فعال أن يكون مقبول لجميع الأعضاء الموظفين في الشركة، وحتى يكون هناك قبول لابد من مشاركة الأعضاء في تصميم هذا النظام وخاصة عند وضع المعايير الرقابية، فكلما كانت هناك مشاركة كلما كان هناك قبولاً، وكلما كان هناك تعهداً والتزاماً بالتنفيذ والمتابعة كلما أدى ذلك إلى نجاح العملية الرقابية وتحقيق أهدافها.

9. الموضوعية: أي نظام رقابي فعال يجب ألا يخضع لمحددات و اعتبارات شخصية، فعندما تكون الأدوات و الأساليب الرقابية المستخدمة شخصية فإن شخصية المدير أو شخصية المرؤوس قد تؤثر في الحكم على الأداء و تجعله حكما غير سليم، و لهذا يجب أن تتميز الأنظمة الرقابية بالموضوعية، و المعايير الموضوعية قد تكون معايير كمية مثل التكاليف أو ساعات العمل للوحدة أو تاريخ الانتهاء من العمل ، كما قد تكون معايير نوعية مثل: برامج أفضل تدريب أو تحقيق نوع محدد من التحسين في جودة و نوعية الافراد، و المهم هنا أنه ينبغي النظر إلى نوع المعيار الموضوع و يجب أن يكون قابلا للتحديد و الاختيار الموقية.

رابعا: الأهداف الرئيسية للرقابة الداخلية:

 1 نستنتج من خلال ما سبق جملة من الأهداف و التي يمكن تلخيصها كالتالي: 1

يتمثل الهدف الرئيسي الذي ينبغي أن تحققه المؤسسة من وضع و تطبيق نظام الرقابة الداخلية في " التوفيق بين تصرفات و سلوك العاملين و أهداف المؤسسة التشغيلية التي تسعى إلى تحقيقها"، و يتحقق هذا الهدف العام بتحقيق الأهداف التالية:

 $^{^{64}}$ غوالي محمد بشير، دور المراجعة في تفعيل الرقابة داخل المؤسسة، رسالة ماجستير، جامعة ورقلة، 2004 ص

1- حماية أصول المؤسسة:

- أ- **الوقاية من الأخطاء المتعددة**: قد يرتكب الموظف متعمدا قصد إخفاء فعل منحرف و يكون هذا الفعل مخطط له بالتواطؤ مع أفراد غير أمناء داخل المؤسسة و من أمثلة ذلك:
 - اتخاذ قرار باحتلاف بعض الأصول رغم جودتما كالسيارات، الأجهزة أو الآلات؛
 - اختلاس أصل الشركة كالبضاعة التي يتم سرقتها من المخازن 1.

ب- **الوقاية من الأخطاء غير المتعمدة:** و تحدث هذه الأخطاء نتيجة للجهل بالقواعد المحاسبية الخاصة بالمؤسسة مثل:

- تسجيل مصروف إيرادي كمصروف رأسمالي أو العكس أو مثل أخطاء السهو أو النسيان في تسجيل العمليات. 2
- 2- دقة البيانات المحاسبية و درجة الاعتماد عليها: يترتب على مزاولة الأنشطة المختلفة للمؤسسة مجموعة من العمليات، و تنتج هذه العمليات عن مبادلة إنتاج أو خدمة مع أطراف خارج المؤسسة و تتم هذه العمليات من خلال سلسلة من الخطوات تتلخص كالآتي:
- أ- **التصريح بالعمليات**: تتضمن هذه الخطوات مجموعة من السياسات و القرارات الإدارية الخاصة بإجراءات التبادل التحاري و عمليات التحويل أو استخدام الأصول، و قد يكون هذا التصريح خاص بعملية معينة مثل: قرار منح خصم محدد لعميل معين دون غيره.
- ب- تنفيذ العمليات: و تتضمن هذه الخطوة كافة الإجراءات و الخطوات المتتالية اللازمة و المناسبة لإنجاز و تنفيذ العمليات حتى حتلفة التي يقوم بها المشروع، و يجب ربط كل خطوة من الخطوات أو إجراء من الإجراءات بالمسؤول عن تنفيذها حتى يمكن محاسبته مثل عملية البيع تتضمن تحديد المسؤول عن:
 - استلام الأمر من العميل؟
 - إعداد و تجهيز البضاعة؛
 - الشحن و نقل البضاعة؟
 - إعداد الفاتورة الخاصة بالبضاعة المباعة؛
 - تحصيل قيمة الفاتورة و متابعتها.
- ت التسجيل الدفتري للعمليات: في هذه المرحلة يتم تسجيل العمليات التي تمت و نفذت دفتريا، حيث يتم تخصص دفاتر معينة لمقبلة كل مجموعة متجانسة من العمليات، فهناك دفتر و سجل لعمليات الشراء و آخر لعمليات البيع، و سجل لحركة المخازن مع مراعاة مبدأ القيد المزدوج (المدين و الدائن).

¹ محمد السيد سرايا، أصول و قواعد المراجعة و التدقيق الشامل،ط1، المكتب الحامعي الحديث، الاسكندرية ، 2007، ص 84

² غوالي محمد بشير، مرجع سابق، ص 64

ت بري مديد بعرب وبي سهر الرقابة الداخلية في عملية مراجعة الحسابات دراسة حالة شركة ليندي غاز و حدة ورقلة، رسالة ماستر، تخصص دراسات محاسبية بجبائية معمقة 2010، م. 4 3

- ث- المحاسبة عن نتائج العمليات: تتمثل هذه الخطوة في تحديد نتيجة العمليات المختلفة التي قامت بما المؤسسة حلال الفترة و التي يتولد عنها مجموعة من البيانات المحاسبية التي يمكن أن تتميز بالدقة، كما يمكن الاعتماد عليها في مختلف المحالات كاتخاذ القرارات. 1
- 3- تشجيع العمل بكفاءة: إن إحكام نظام الرقابة الداخلية بكل وسائله داخل المؤسسة يمكن من ضمان الاستعمال الأمثل و الكفء لمواد المؤسسة، و من تحقيق الفعالية في نشاطها من خلال التحكم في التكاليف، و ذلك بتخفيضها عند حدودها الدنيا.
- 4- تشجيع الالتزام بالسياسات الإدارية: إن الالتزام بالسياسات الإدارية المرسومة من قبل الإدارة تقتضي امتثال و تطبيق أوامر الجهة المديرة، لأن تشجيع و احترام السياسات الإدارية من شأنه أن يكفل للمؤسسة أهدافها المرسومة بوضوح في إطار الخطة التنظيمية، من أجل التطبيق الأمثل للأمر، و ينبغي أن تتوفر فيه الشروط التالية: 2
 - يجب أن يصل الأمر إلى الموجه إليه؟
 - يجب أن يكون واضحا أي مفهوما؟
 - يجب توافر وسائل التنفيذ؟
 - يجب إبلاغ الجهات الآمرة بالتنفيذ.

الفرع الثاني: أنواع، مكونات، و مقومات الرقابة الداخلية

أولا: أنواع الرقابة الداخلية

تقسم الرقابة الداخلية إلى الأقسام التالية: 3

1-الرقابة الإدارية: و تشمل الخطة التنظيمية ووسائل التنسيق و الإجراءات الهادفة لتحقيق أكبر قدر ممكن من الكفاءة الإنتاجية مع تشجيع الالتزام بالسياسات و القرارات الإدارية، و هي تعتمد في سبيل تحقيق أهدافها وسائلا متعددة مثل الكشوفات الإحصائية و دراسات الوقت و الحركة، و تقارير الأداء، و الرقابة على الجودة، الموازنات التقديرية، و التكاليف المعيارية و استخدام الخرائط و الرسوم البيانية و برامج التدريب المتنوعة للمستخدمين.

2-الرقابة المحاسبية: و تشمل الخطة التنظيمية ووسائل التنسيق و الإجراءات الهادفة إلى اختبار دقة البيانات المحاسبية المنبقة عن الدفاتر و الحسابات و درجة الاعتماد عليها، و يضم هذا النوع وسائل متعددة منها على سبيل المثال إتباع نظام القيد المزدوج و استخدام حسابات المراقبة (الإجمالية) و إتباع موازين المراجعة الدورية و إتباع نظام المصادقات، و اعتماد قيود التسوية من موظف مسؤول، وجود نظام مستندي سليم و نظام التدقيق الداخلي، و فصل الواجبات بموظف الحسابات عن الواجبات المتعلقة بالإنتاج و التخزين.

7

¹ عبد الفتاح محمد الصحن، سمير كامل، الرقابة و المراجعة الداخلية، ط1، دار الجامعة الجديدة، للنشر الإسكندرية، 2001 ص 175

² عطاء الله أحمد سويلم الحسبان، الرقابة الداخلية و التدقيق في بيئة تكنولوجيا المعلومات، ط1، الراية للنشر و التوزيع، الأردن، ص49

 $[\]frac{3}{15:05}$ تم الدخول إلى الموقع على الساعة : 15:05، بتاريخ: http://www.startimes.com

3-الضبط الداخلي: و يشمل الخطة التنظيمية ووسائل التنسيق و الإجراءات الهادفة إلى حماية أصول المشروع من الاختلاس و الضياع أو أسوء الاستعمال، و يعتمد الضبط الداخلي في سبيل تحقيق أهدافه على تقسيم العمل مع المراقبة الذاتية، حيث يخضع عمل كل موظف لمراجعة موظف آخر يشاركه في تنفيذ العملية، كما يعتمد على تحديد الاختصاصات و السلطات و المسؤوليات.

حيث أن هناك علاقة بين إدارة المخاطر و الضوابط الداخلية و نظام المراجعة و التي حددت في الجدول التالي:

الجدول(1-1) يبين علاقة إدارة المخاطر والضوابط الرقابية و نظام المراجعة

إدارة المخاطر في المؤسسة من أجل وضع استراتيجية	الرقابة الداخلية للسيطرة على المخاطر	نظام المراجعة في
		coso
		الأهداف
الهدف استراتيجي	1	
تحقيق وتعظيم الاستفادة من العمليات، بما في ذلك	تحقيق وتعظيم الاستفادة من العمليات،	
أهداف الأداء والربحية	بما في ذلك أهداف الأداء والربحية	
موثوقية جميع المعلومات التي ينتجها الكيان بما في ذلك	موثوقية المعلومات المالية	
الداخلية والخارجية والمالية وغير المالية		
الامتثال للقوانين واللوائح	الامتثال للقوانين واللوائح	

Source : Mohamed Hamzaoui avec la participation de Benoît Pigé, village mondial, AUDIT gestion des risque d'entreprise et contrôle interne, normes ISA 200 ,315,330,et 500 France,2006, p 82

ثانيا: المكونات الأساسية لنظام الرقابة الداخلية: يشمل أي نظام رقابي على خمسة مكينات أساسية لابد من الاهتمام بما ودراستها عند تصميم وتنفيذ أي نظام رقابي حتى يمكن الوصول إلى ضمان معقول لتحقيق الأهداف الرقابية وتشمل هذه المكونات الأساسية لنظام الرقابة على:

1. بيئة الرقابة: تعتبر البيئة الرقابية أساس للمكونات الأخرى أو الأرضية التي يقوم عليها ، و تعمل فيها لتحقيق نظام رقابي فعال، وتتكون بيئة الرقابة من عوامل متعددة ، ولكن تتوقف كل هذه العوامل على موقف الإدارة العليا على مفهوم و أهمية الرقابة و المعتقدات الأخلاقية المرتبطة بمفهوم الرقابة .

http://www.startimes.com 1 تم الدخول إلى الموقع على الساعة : 15:05، بتاريخ: 2016/01/28

- 2. تقييم المخاطر: يتم تحليل المخاطر المتعلقة بتحقيق أهداف المؤسسة من خلال احتمال حدوثها و العمل على التخفيض منها، أ لأن نظام الرقابة الداخلية الفعالة تستطيع التحكم في تسيير مخاطرها خاصة التي لها تأثير قوي على السير الحسن لتحقيق أهداف المؤسسة، فتقييم هذه المخاطر تسمح باكتشاف المخاطر بكل أنواعها منها التشغيلية، المالية تسيير أصول المؤسسة...إلخ.2
- 3. أنشطة الرقابة: وتتمثل أنشطة الرقابة في السياسات، الإجراءات و القواعد التي توفر تأكيد معقول بخصوص أهداف الرقابة الداخلية بطريقة ملائمة، وإدارة المخاطر بفعالية، وتتعلق تلك الأنشطة بالرقابة على التشغيل، الرقابة على إعداد التقارير المالية و الرقابة على الالتزام.

وتهتم أنشطة الرقابة على التشغيل في متابعة تشغيل المؤسسة، بينما تهدف أنشطة الرقابة على إعداد التقارير المالية إلى تأكيد إعداد تلك التقارير المالية بحيث يمكن الوثوق بها، و تهدف أيضا إلى التأكد من الالتزام بالقوانين التي تطبقها المؤسسة.

- 4. معلومات و الاتصال: يهتم هذا المكون بتحديد المعلومات الملائمة لتحقيق أهداف المؤسسة، والوصول إليها وتشغيلها وتصيلها لمختلف المستويات الإدارية بالمؤسسة، عن طريق قنوات مفتوحة للاتصالات تسمح بتدقيق تلك المعلومات و إعداد التقارير المالية.
- 5. المتابعة: يهتم هذا المكون بالمتابعة المستمرة والتقييم الدوري لمختلف مكونات نظام الرقابة الداخلية، ويعتمد تكرار ونطاق التقييم الدوري على نتائج المتابعة المستمرة، والمخاطر ذات صلة بنظام الرقابة الداخلية.

ووفقا لتقرير COSO فان تلك المكونات تعتبر مقاييس يمكن على أساسها تقييم فعالية نظم الرقابة الداخلية، كما أنها تتضمن إرشادات تطبيقية بخصوص العوامل التي يمكن أن تؤخذ في الاعتبار عند تقييم فعالية نظم الرقابة الداخلية بالمؤسسة، وإشارة إلى ذلك الإرشاد التطبيقي لا يتضمن قائمة شاملة بكل تلك العوامل، وانه مجرد نقطة بداية، وان بعض تلك العوامل غير موضوعية بدرجة عالية وتتطلب ممارسة درجة كبيرة من التقدير الشخصى.

ثالثا: المقومات الأساسية لأنظمة الرقابة الداخلية: يجمع الباحثون في التدقيق على أنه لابد من توافر المقومات الرئيسية التالية في نظام الرقابة الداخلية: 4

- 1- تقييم الأداء؛
- 2- خطة تنظيمية؟
- 3- نظام محاسبي سليم؛
- 4- مجموعة من العاملين الأكفاء؟

⁴ مصطفى صالح سلامة، مفاهيم حديثة في الرقابة الداخلية و المالية، مرجع سبق ذكره، ص 112



¹ عمر ديلمي، تأثير المراجعة الداخلية على مصداقية المعلومات المحاسبية بالمؤسسة الاقتصادية: دراسة حالة من خلال استبيان، مذكرة ماجستير في علوم التسيير، جامعة الحاج لخضر، باتنة، 2009/2008 ، ص89

² The Institute of internal Auditor stands and Gidance , les nomes internationales de fonctionnement d'audite, op, cit, p :21 مناليخ: 2016/01/28 تم الدحول إلى الموقع على الساعة: 15:05، بتاريخ: http://www.startimes.com 3

- 5- تحديد الاختصاصات والمسؤوليات؛
- 6- استخدام الوسائل الآلية والالكترونية.

الفرع الثالث: إجراءات، خطوات تقييم و تقدير الرقابة الداخلية

أولا: إجراءات الرقابة الداخلية

 1 تتمثل إجراءات الرقابة الداخلية في ما يلى:

1- إجراءات تنظيمية و إدارية:

و تضم النواحي التالية:

- تحديد اختصاصات الإدارات و الأقسام المختلفة بشكل يضمن عدم التداخل؟
- توزيع الواجبات بين الموظفين بحيث لا ينفرد أحدهم بعمل ما من البداية للنهاية، و بحيث يقع عمل كل موظف تحت رقابة موظف آخر؟
 - توزيع المسؤوليات بشكل واضح يساعد على تحديد تبعية الخطأ أو الإهمال؟
- تقسيم العمل و الفصل بين الوظائف التالية: وظيفة التصريح بالعملية، وظيفة الموافقة على العملية، وظيفة تنفيذ العملية، وظيفة تسجيل العملية، وظيفة الاحتفاظ بالأصول؟
 - تنظيم الأقسام حسب طبيعة كل قسم.

2- إجراءات محاسبية:

و تتضمن النواحي التالية:

- إصدار تعليمات بموجب إثبات العمليات بالدفاتر فور حدوثها لأن هذا يقلل من فرص الغش و الاحتيال، و يساعد الإدارة على الحصول على ما تريده من عمليات بسرعة؛
- إصدار التعليمات بعدم إثبات أي مستند ما لم يكمن معتمدا على الموظفين المسؤولين و مرفقة به الوثائق المؤيدة الأخرى؛
 - عدم اشتراك موظف في مراجعة عمل قام به، بل يجب أن يراجعه موظف آخر؟
 - استعمال الآلات المحاسبية مما يسهل الضبط الحسابي و يقلل من احتمالات الخطأ و يقود إلى سرعة إنجاز العمل؛
 - استخدام وسائل التوازن الحسابي الدوري مثل موازين المراجعة العامةإلخ.

3- إجراءات عامة:

وتضم النواحي التالية:

¹ مصطفى صالح سلامة، مفاهيم حديثة في الرقابة الداخلية و المالية، مرجع سبق ذكره، ص113

- التأمين على ممتلكات و موجودات المنشأة ضد الأخطار حسب طبيعتها، المستخدمين الذين في حوزتهم عهد ضد خيانة الأمانة؛
 - وضع نظام سليم لمراقبة البريد الوارد والصادر؟
- استخدام وسيلة الرقابة الحدية بجعل سلطات الاعتماد متمشية مع المسؤولية فقد يختص رئيس الدائرة باعتماد الصرف في حدود مائتي دينار و هكذا؟
 - استخدام وسائل الرقابة المزدوجة فيما يتعلق بالعمليات الهامة في المشروع كتوقيع الشيكات ...؟
- استخدام نظام التفتيش بمعرفة قسم خاص بالمشروع في الحالات التي تستدعيها طبيعة الأصول بحيث تكون عرضة للتلاعب و الاختلاس، و غالبا ما تناط هذه السلطة بقسم التدقيق الداخلي.

ثانيا: خطوات تقييم نظام الرقابة الداخلية

 1 يمكن أن يقوم مدقق الحسابات بدراسة و فحص نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة من خلال ثلاث خطوات وهي

الخطوة الأولى: فهم هيكل نظام الرقابة الداخلية: أن يكون المراجع أو المدقق على دراية كافية لنظام الرقابة الداخلية و النظام المحاسبي و أساليب الرقابة في المؤسسة، و ذلك بالرجوع إلى المستندات التي توصف نظام الرقابة الداخلية و الوظائف إضافة استفسار منهم للحصول على فهم كاف للهيكل الرقابي و يستطيع المراجع أو المدقق من انتهاج عدة أساليب منها:

- الاستقصاء (الاستبيان): بحيث يتم تصميم نموذج للاستقصاء بأن تكون الإجابة "بنعم" أو "لا" حيث الإجابة "بنعم" يعنى قوة و فعالية نظام الرقابة أما "لا" فيعنى العكس أي ضعف نظام الرقابة الداخلية.
- التقرير (الوصف الكتابي): يتم عن طريق إجراءات المتابعة لتفصيل العمليات، و هذه الطريقة تعتبر أكثر مرونة من طريقة الاستقصاء، و من خلال التقرير يصل المراجع إلى نتيجة أن نظام الرقابة الداخلية قوي أو ضعيف و معرفة نقاط الضعف، ويشتمل التقرير على جميع الإجراءات المستخدمة في المؤسسة و يمكن أن يختلف التقرير الوصفي من مراجع لأخر وفقا لاحتياجاته، حيث جودة التقرير الوصفي يعكس فهم المراجع لنظام الرقابة المطبق في المؤسسة.
- خرائط التدفق: يتم استخدام خرائط التدفق لفهم تسلسل العلاقات بين النشاطات المختلفة للمؤسسة و ما يتعلق بسندات أخرى لنظام الرقابة الداخلية، حيث يتم إعطاء كل خريطة تدفق رقم أوراق التدقيق الخاصة به، و كذلك اسم و نوع النظام (استلام نقديات، مخزون،...الخ) و كذلك اسم الوظيفة، القسم أو الشخص المختص مع توضيح مسؤوليات كل وظيفة و المستندات المعدة و المتداولة بواسطة المسؤولين ذلك في العمود الخاص بالوظيفة، القسم أو الفرد، و كذا المقابلات و الملاحظات.
- فحص النظام المحاسبي: يقوم مدقق الحسابات بفحص النظام المحاسبي المطبق عن طريق حصوله على كشف السجلات المحاسبية و المسؤولين عن كل سجل و تدقيقه، فحص تلك السجلات، السندات، الدورة المستندية، بحيث يتمكن المدقق من الحكم على ضعف أو قوة نظام الرقابة الداخلية.

¥ 11 ×

¹ غسان فلاح المطارنة، **تدقيق الحسابات المعاصرة: الناحية النظرية**، دار المسيرة للنشر و التوزيع و الطباعة، ط1، 2004، ص214–2015

الخطوة الثانية: تحديد مخاطر الرقابة: يمكن لمدقق الحسابات أن يقوم بإيجاد مواطن الضعف و القوة لنظام الرقابة الداخلية و يجب تسجيلها و توثيقها و ضمها لأوراق التدقيق، و قد سميت بذلك لأنها تربط بين نتائج تقييم النظام بالإحراءات اللاحقة للتدقيق، لأن الرقابة الداخلية تعتبر من بين عناصر التي ترفع من قدرة المؤسسة على إدارة مخاطرها.

الخطوة الثالثة: اختبارات الالتزام: دف هذه الخطوة إلى معرفة إذا كانت أساليب الرقابة في المنشأة تطبق بنفس الطريقة التي وضعت بها، و أن الموظفين في المنشأة ملتزمون بتطبيق إجراءات و أساليب الرقابة، و يجب على إدارة المؤسسة أن تجبر الموظفين على الالتزام بها و ذلك عن طريق تدريبهم و أداء المهام كل حسب المهمة المتخصص فيها.

ثالثا: تقدير مخاطر نظام الرقابة الداخلية

يعتبر مفهوم مخاطر المراجعة من أهم المفاهيم الأساسية التي يجب أن يد خذ المراجع قرارا بشأنها عند التخطيط لعملية المراجعة و تقييم الأدلة، و قد أوضحت معايير التدقيق الخاصة بتقدير المخاطر و الرقابة الداخلية الصادر عن معايير التدقيق و الضمان الدولي على أن مخاطر التدقيق تتكون مما يلى: 1

1- المخاطر الملازمة (الجوهرية): يجب على مراجع الحسابات تقدير المخاطر الملازمة على مستوى البيانات المالية، عند تطوير برامج التدقيق، فعلى المدقق ربط ذلك بأرصدة حسابات أساسية بالتوكيدات، أو الافتراض أن المخاطر الملازمة مرتفعة بالنسبة للتوكيدات، و يجب عل المدقق الحسابات تقييم عوامل عدة منها:

1-1 الخاصة بالبيانات المالية: أمانة الإدارة. الضغوط التي تتعرض لها الإدارة، و طبيعة عمل المنشأة.

2-1 الخاصة برصيد الحسابات و المعاملات:

- قابلية البيانات للتحريف؟
- العمليات الأساسية المعقدة و الأحداث التي يمكن أن تتطلب استخدام خبير؟
 - الاجتهاد الشخصي عند تحديد أرصدة الحسابات؛
 - احتمالية تعرض الأصول للحسابات أو الاختلاس؟
 - إتمام عمليات غير عادية و معقدة و عمليات تتم بطريقة عادية.

2- مخاطر الرقابة: هي الأخطاء التي تحدث أثناء عمليات ترصيد الحسابات، أخطاء بيانات، ترصيد العمليات، و لا يمكن تفاديها أو اكتشافها أو تصحيحها في الوقت المناسب بواسطة الأنظمة المحاسبية و الرقابة الداخلية.

و على مدقق الحسابات اتخاذ الإجراءات التالية:

- أن يقوم بعملية التقرير الأولى لمخاطر الرقابة عن طريق تقييم فعالية النظام المحاسبيي و نظام الرقابة الداخلية بمنع حدوث معلومات خاطئة أساسية أو اكتشافها و تصحيحها؟
 - أن يقوم المدقق بتوثيق و فهم النظام المحاسبي و نظام الرقابة الداخلية بالمنشأة و أن يقوم بتقدير مخاطر الرقابة.

¥ 12 ¥

¹ أحمد محمد مخلوف، المراجعة الداخلية في ظل المعايير المراجعة الداخلية في البنوك التجارية الأردنية، مذكرة ماجستير في العلوم التسيير غير منشورة، تخصص نقود و مالية، جامعة الجزائر، 2007/2006 ص02

- أن يقوم مدقق الحسابات بإجراء الاختبارات القابلة للحصول على أدلة الإثبات تخص فاعلية النظام المحاسبي و نظام الرقابة الداخلية و ذلك للتحقق من صحة تصميم هذه الأنظمة؟
 - أن يقوم مدقق الحسابات قبل ختم عملية التدقيق بتقدير صحة مخاطر الرقابة.

3- مخاطر الاكتشاف: قد عرفها مجلس معايير التدقيق بأنها" المخاطر الناتجة عن الخطأ في البيانات و لا يمكن اكتشافها من قبل المدقق عند الإجراءات التفصيلية، و قد تكون هذه الأخطاء موجودة في حساب معين أو عملية أو مجموعة عمليات، و قد

 1 تكون معه أخطاء أخرى لبيانات أو أرصدة". و على مدقق الحسابات الأخذ بعين الاعتبار ما يلي: 1

- طبيعة الإجراءات الجوهرية، كاستخدام اختبارات موجهة إلى أطراف مستقلة من خارج المنشأة بدلا من أطراف داخل المنشأة؛
 - وقيت الإجراءات الجوهرية، القيام بالإجراءات في نهاية الفترة بدلا من إجرائها في موعد مبكر؟
 - تطبيق الإجراءات الجوهرية، كاستكمال عينة بحجم كبير.

4- مخاطر متعلقة بإجراءات نظام الرقابة الداخلية:

ينتج من إحراء نظام الرقابة الداخلية عدة مخاطر تختلف من مؤسسة إلى أخرى، و ذلك حسب مدى اهتمام المؤسسة بالإجراء و يمكن تقسيم هذه المخاطر حسب نوع الأجراء و هي:²

مخاطر الإجراءات التنظيمية و الإدارية، مخاطر إجراءات العمل المحاسبي، و مخاطر الإجراءات العامة و التي تتلخص في الجدول التالى:

الجدول(2-1) المخاطر الناتجة من إجراءات نظام الرقابة الداخلية

الآثار الناتجة	الأخطار المرتبطة بالإجراء	المخاطر
- صعوبة تحديد مصدر الخطأ.	- عدم تحديد مراكز السلطة	
ـ فتح المحالات للتلاعب و الغش و التواطؤ.	و المسؤولية.	المخاطر
 الوقوع في خلط العمليات و حدوث فجوات كبيرة 	- عدم تقسيم و توزيع العمل.	التنظيمية
في العمل.	– انعدام الاتصال بين العاملين.	و الإدارية
_ عدم اكتشاف الأخطاء التي يقوم بما الموظفون	– انعدام التعليمات الصريحة.	
	-تراكم المستندات و ضياعها.	
- ارتكاب الأخطاء العمدية.	-عدم التأكد من تطابق و صحة المعلومات	
- ضياع المستندات.	المقدمة من الداخل	مخاطر العمل

¹ لويزة بصالح، أثر نظام الرقابة الداخلية على فعالية نظام المعلومات المحاسبية، ماستر، تخصص دراسات محاسبية وجبائيه معمقة حامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2011، ص47 مسعود مصطفى، محمد التهامي طواهر، المراجعة و تدقيق الحسابات، مطبعة مزوار، ط1، الوادي، 2010، ص93

13

- حدوث تواطؤ و اختلاسات خاصة إذا تعلق الأمر	و الخارج.	المحاسبي
بالنقدية.	- حدوث الغش و التلاعب	
- الإخلال في المعلومات المقدمة.	و الأخطاء.	
 سوء التصرف و ارتكاب الأخطاء. 	- الوقوع في الأخطاء الحسابية.	
- صعوبة تعويض الممتلكات و الخسائر الناتجة عن	- عدم التأمين على ممتلكات المؤسسة من	
السرقة و التلف و الكوارث أو خيانة الأمانة.	سرقة و اختلاس و تلف و حرائق و ضياع	
– تعرض المؤسسة إلى الاختلاس.	- عدم التأمين عند خيانة الأمانة	
- حدوث فحوات بين الكميات و القيم الموجودة فعلا	و المسؤولية المدنية.	المخاطر العامة
و ما هو مدون في السجلات.	– عدم وجود رقابة مزدوجة .	
- ضياع الوقت.	- عدم التأمين على التجهيزات الحساسة	
- عدم مواكبة و الاستفادة من التكنولوجيا الحديثة.	(الإعلام الآلي).	

المصدر :مسعود مصطفى، محمد التهامي طواهر، المراجعة و تدقيق الحسابات، مرجع سبق ذكره، ص 93

المطلب الثاني: مفاهيم عامة حول نظام المعلومات المحاسبي:

1 الفرع الأول: التطور التاريخي لنظام المعلومات المحاسبي

هناك ثلاث اتجاهات لتحديد بداية التطور لنظم المعلومات، فاتجاه ذهب إلى القول بأن فترة ظهوره يعود إلى 5000 سنة مع العهد السوري و البابلي في بلاد الرافدين، أما الاتجاه الثاني يرجع بداية ظهوره في القرن التاسع عشر و هذا راجع لتعدد الأنظمة لمعالجة البيانات، و الاتجاه الثالث يرى أن ظهور نظم المعلومات كان قبل 30 سنة مع ظهور حاجة الإدارات إلى نظام المعلومات و مع ظهور جهاز الحاسوب الذي يمثل الحلقة الوسطى لمعالجة البيانات.

و حقيقة الأمر أن نظام المعلومات ظهرت مع بدايات ظهور الإنسان و قد مرت بمراحل حتى تطورت و أصبحت كما عليه الآن و هذا لإشباع حاجاته في البقاء و الاستمرار، فالثورة العظمى لنظام المعلومات تعود إلى اكتشاف الوسائل و الأدوات لتسجيل المعرفة و الخبرة الإنسانية ، لأن قبل اكتشاف الكتابة كانت المعرفة تخزن في عقول الكهنة و الحكماء، و تموت معهم في معظم الأحيان، و مع اكتشاف الكتابة من قبل السومريين بدأت تسجل المعلومات و البيانات التي تشير إلى أن 95% من الرقم الطينية التي عثر عليها تخص أمور متعلقة بالدولة و الإدارة و التجارة و القوانين (قانون حمورايي) و المعاهدات و الضرائب و غيرها و هكذا تطورت نظم المعلومات مع تطور الحضارات المصرية و اليونانية و الرومانية و الحضارة الإسلامية.

¹ محمد مصطفى جمعة، التنبؤ الاستراتيجية، دراسة في تأثير التفكير الاحتمالي و المعلومات، الدار العربية للعلوم ناشرون، لبنان، الطبعة الأولى، 2012، ص 85–86

الفرع الثاني: ماهية نظام المعلومات المحاسبي

أولا: مفهوم نظام المعلومات المحاسبي

1- مفهوم نظام المعلومات¹: فقد حدده (Parker) (بأنه ذلك النظام الذي يوفر للأفراد إما بيانات أو معلومات ترتبط بأعمال المؤسسة) و عرفه (O'Brien) بأنه (مجموعة من الأفراد و الإجراءات و الموارد التي تجمع و تحول و تنشر المعلومات في المؤسسة).

يمكن أيضا أن نعرف نظام المعلومات فنيا بأنه مجموعة من المكونات المترابطة، دف إلى جمع و معالجة وتخزين و توزيع المعلومات لدعم القرار، التنسيق و السيطرة فإن نظام المعلومات المعلومات لدعم القرار، التنسيق و السيطرة فإن نظام المعلومات أيضا يساعد الإدارة العليا على تحليل مشاكل و موضوعات المعقدة بتوفير المعلومات المناسبة في الوقت المناسب.

2- مفهوم نظام المعلومات المحاسبي:

أما مفهوم نظام المعلومات المحاسبي²: يعرف نظام المعلومات المحاسبي بأنه أحد مكونات تنظيم إداري يختص بجمع و تبويب و معالجة و توصيل المعلومات المالية الملائمة لاتخاذ القرارات، و إلى الأطراف الخارجية، و الجهات الحكومية و الدائنين والمستثمرين و إدارة المؤسسة.

من خلال ما تقدم يمكن القول أن نظام المعلومات المحاسبي هو أحد النظم الفرعية في الوحدة الاقتصادية، يتكون من عدة نظم فرعية تعمل مع بعضها البعض بصورة مترابطة ومتناسقة ومتبادلة بحدف توفير المعلومات التاريخية والحالية والمستقبلية، المالية وغير المالية، لجميع الجهات التي يهمها أمر الوحدة الاقتصادية وبما يخدم تحقيق أهدافها.

ثانيا: خصائص نظام المعلومات المحاسبي

لكل نظام خصائص يجب أن يتمتع بها ويسعى إلى تحقيقها، وللنظام المحاسبي العديد من الخصائص التي يجب أن يسعى لتحقيقها لكي يكون هذا النظام ناجحا ومن تلك الخصائص ما يلي: 3

1- الوضوح: وهي تعني أن يكون النظام واضحا متضمنا على التعليمات التوضيحية التي تساعد على فهم النظام وعدم وجود
 مصطلحات قد تعيق فهم النظام.

- 2- السهولة: وهي تعني إمكانية تطبيق وتنفيذ عمليات النظام بسهولة ودون أي صعوبات.
- 3- الدقة: ويقصد بها تطبيق وتنفيذ عمليات النظام بشكل صحيح ودون حدوث أخطاء أثناء عملية التنفيذ.
- 4- السرعة: ويقصد بما قدرة النظام على تقديم المعلومات للجهات المستفيدة في الوقت المناسب حتى تكون مفيدة ومؤثرة في
 اتخاذ القرار المناسب وفي الوقت المناسب.
- 5- المرونة: ويقصد بها قدرة النظام على مواجهة أي تغيير في النظام وإمكانية تعديل الإجراءات بما يتناسب وظروف عمل المنشأة.

2 حسين بلعوز، نظام المعلومات المحاسبي ودوره في اتخاذ القرارات الإنتاجية، مؤسسة الثقافية الجامعية للنشر، الاسكندرية، طبعة الاولى 2009، ص205

¹Laudon, laudon- management information system- the digital fim, idition9, Porson educion, USA, 2006,P50

^{3 &}lt;u>www.qudsopenun.com</u>، تم الدخول إلى الموقع على الساعة : 15:10، بتاريخ 2016/01/28

6- الملاءمة: ويقصد بها أن يكون النظام ذو تكلفة اقتصادية ملائمة تتناسب مع التكلفة المرجوة من النظام بالإضافة إلى ملاءمة المعلومات التي يمكن الحصول عليها من النظام مع الهدف الذي أعدت من أجله.

ثالثا: وظائف نظام المعلومات المحاسبي:

تتغير وظائف نظام المعلومات المحاسبي بتغير الأشكال القانونية التي طرأت على المنشآت من خلال المراحل المتعددة سواء كانت منشآت فردية أو شركات مساهمة كبيرة أو شركات متعددة الجنسيات أو عابرة المحيطات، حتى يمكن القول بأن هناك وظائف جديدة أصبحت ملقاة على عاتق النظم المحاسبية نذكر منها:

- 1- إيضاح التغيرات على المركز المالي للمشروع؛
- 2- تحديد تكاليف الإنتاج و تكلفة وحدة المنتج؟
- 3- تحديد التدفقات النقدية المتوقعة للمشروع من خلال الفترة أو الفترات القادمة؟
 - 4- تحديد طرق تقييم المشروعات و الفاضلة بين البدائل المختلفة؛
 - 5- تحديد السياسات المالية و إعداد الموازنات المالية؟
 - 6- إعداد الموازنات التخطيطية على اختلاف أنواعها؟
- 7- تحديد العلاقة بين التكلفة و الحجم و العائد عن طريق إيجاد العلاقات التبادلية ؟
 - 8- تحديد أسس الرقابة وكيفية وضع النظم المختلفة لها؟
- 9- تحديد أسس التخطيط و التقييم و ذلك عن طريق تحقيق التوازن بين مختلف القطاعات؛
 - 10-تحديد النظام المحاسبي الذي يتفق و المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

الفرع الثالث: مكونات، وأهداف نظام المعلومات المحاسبي

أولا: مكونات نظام المعلومات المحاسبي

تم حصر مكونات نظام المعلومات المحاسبي في العناصر التالية:²

- 1. وحدة تجميع البيانات: وتختص هذه الوحدة بعملية تجميع البيانات اللازمة من البيئة المحيطة بالمشروع أو عن طريق التغذية العكسية، وإمداد الإدارة بحا، وتتحدد طبيعة البيانات المراد الحصول عليها حسب طبيعة أهداف المشروع نفسه وطبيعة المخرجات المطلوب الوصول إليها.
- 2 . وحدة تشغيل البيانات: ومن خلال هذه الوحدة يتم تشغيل البيانات الأولية التي يتم الحصول عليها إذا كانت في حاجة للتشغيل والمعالجة لتصبح معلومات مفيدة، أما إذا كانت البيانات التي تم الحصول عليها جاهزة للاستخدام بشكلها الحالي فلا داعي لإجراء عملية التشغيل عليها.

¹ حسين مصطفى هلالي، تصميم و تقييم نظم المعلومات المحاسبية، ندوة الدعم المؤسسي و المعلوماتي لعمل المراكز الاستراتيجية في الحوكمة، ورشة عمل (نظم أمن المعلومات)، كلية التحارة، جامعة قناة السويس، جمهورية مصر العربية، 2004، ص 12

² الدهراوي كمال الدين، محمد سمير ،" نظم المعلومات المحاسبية"، دار الجامعة الجديدة، ط ٢، الاسكندرية، 2002 ص 19.

- 3 . وحدة تخزين واسترجاع البيانات: حيث يتم من خلال هذه الوحدة عملية تخزين للبيانات التي لم تتم استخدامها بعد والمحافظة عليها ليتم استرجاعها والاستفادة منها مستقبلا، أو يتم إجراء بعض العمليات على البيانات التي تم تشغيلها قبل إرسالها إلى متخذي القرارات.
- 4. وحدة توصيل المعلومات: وتعتبر هذه الوحدة كوسيلة اتصال بين وحدات النظام المحاسبي، يتم من خلالها نقل وتوصيل البيانات والمعلومات من وحدة إلى أخرى داخل نظام المعلومات المحاسبي، حتى تصل إلى متخذي القرارات من خلال قنوات آلية أو يدوية حسب الغرض والإمكانيات المتاحة للمشروع.
- 5. وحدة القرارات الإدارية: وتتمثل وظيفة هذه الوحدة باتخاذ القرار المناسب بناءا على المعلومات التي تم الحصول عليها والمفاضلة بين مجموعة البدائل المتاحة إليها ودراستها ومقارنتها بأهداف المشروع، ومن ثم اختيار البديل الأفضل والذي يحقق أفضل نتائج ممكنة للمشروع في ضوء المحددات والقيود المفروضة.

ثانيا: أهداف نظام المعلومات المحاسبي:

يتحدد هدف النظام المحاسبي للوحدات الصغيرة في قياس نتائج الأعمال حلال فترات زمنية وتحديد المركز المالي في نهاية كل من هذه الفترات بصفة دورية منتظمة، أما بالنسبة للوحدات الكبيرة فقد أصبح النظام يهدف إلى تحقيق عدة أهداف في وقت واحد هي: قياس نتائج أعمال الوحدة واستخراج مركزها المالي، ثم تقديم المعلومات التفصيلية المتعلقة بالعمليات التي يؤديها كل قسم من أقسامها إلى المستويات الإدارية المختلفة لتساعدها في اتخاذ قراراتها، وأخيراً تقديم المعلومات التي تحتاجها الجهات الخارجية (مثل الجهاز المركزي للمحاسبات، الجهاز المركزي للتعبئة العامة والإحصاء، وزارة التخطيط، مصلحة الضرائب، ...الخ). ويهدف نظام المعلومات المحاسبية بصفة عامة إلى تحقيق ثلاثة أهداف رئيسية هي أ:

- 1 توفير معلومات عن أوجه نشاط الوحدة ونتائج أعمالها والمركز المالي خلال فترة معينة، وتفيد هذه المعلومات كل من أصحاب رأس المال والإدارة والأطراف الخارجية مثل المستثمرين والمقرضين وجهات الرقابة المختلفة؛
 - 2 -توفير المعلومات اللازمة للإدارة للقيام بوظائف التخطيط والرقابة وتقييم الأداء واتخاذ القرارات؛
- 3 حماية أموال الوحدة والرقابة عليها، عن طريق إتباع الإجراءات والتعليمات التي تحكم تسجيل بيانات الوحدة ومعالجتها محاسبياً، ومن خلال المعلومات التي يوفرها النظام تتمكن الإدارة من متابعة ومراقبة نشاط العاملين، كما يتمكن أصحاب الوحدة من متابعة ومراقبة نشاط الإدارة وتقييم كفاءتها والاطمئنان على سير كافة أوجه النشاط بالوحدة.

وتجدر الإشارة إلى أن تحقيق النظام للهدف يقاس بمقياس الكفاءة والفاعلية وذلك للتأكد من إتمام الأداء بطريقة صحيحة مع ضمان سلامة التنفيذ.فقد يكون النظام فعالاً ولكنه يؤدي إلى تبديد الموارد، أو أنه نظام كفء ولكن دون تحقيق الأهداف، ويتطلب الأمر عادة تحقيق التوازن بين الكفاءة والفاعلية بما يحقق الوصول إلى درجة التوازن المثلي.

www.olc.bu.edu.eg ¹ نتم الدخول إلى الموقع على الساعة: 21:50، بتاريخ 2016/03/14

الفرع الرابع: كيفية تخفيض المخاطر المتعلقة بنظام المعلومات المحاسبي

أولا: إجراءات تصميم نظام المعلومات المحاسبي

تعتبر عملية تصميم الأنظمة المحاسبية حديثة العهد، مما يؤدي إلى عدم وجود إجراءات وقواعد ثابتة يمكن أن يكون لها قبولا عاما في التطبيق ومع ذلك فإنه يمكن تصور إجراءات تصلح كنقاط استرشاد لمصمم النظام المحاسبي، وله أن يضيف إليها أو يختصر منها ما يراه غير مناسب تبعا لبيئة المؤسسة ويمكن تقسيم هذه الإجراءات إلى ما يلي: 1

1. دراسة طبيعة المؤسسة والهيكل الوظيفي واحتياجاته من البيانات:

تعتبر أولى مهام مصمم النظام التعرف على المناخ والبيئة التي يعمل في إطارها، ويتحقق له هذا الأمر من خلال تجميع بيانات عن ملكية المؤسسة وشكلها القانوني وطبيعة النشاط، وتفيد هذه المعلومات في وضع تصور عام لديه عن المؤسسة، وتخيل نوعية البيانات التي يمكن تداولها بين أقسامها، ويمكن أن يقوم المصمم في هذه الحالة بإعداد خريطة تنظيمية للمؤسسة.

2. دراسة النظام المحاسبي القائم: بعد أن يحقق مصمم النظام التعرف على جوانب العمل في المؤسسة موضع الدراسة وأثناء تصور عام عن العمل داخل أقسامها. تبدأ مهمته الأساسية في دراسة النظام المحاسبي القائم و التعرف على درجة الكفاية، و ما لها من تفضيلات للوفاء باحتياجات المؤسسة من البيانات من نقاط الضعف والقوة في النظام.

و يمكن أن تتم هذه المهمة من خلال الخطوات التالية:

- الحصول على صورة من التقارير والقوائم المالية الخاصة بالمؤسسة، ويستطيع في هذه اللحظة تقييم هذه التقارير على ضوء التصور العام الذي توصل إليه في المرحلة السابقة، إلا أنه ينبغي في هذه المرحلة الحصول على آراء المسؤولين في هذا الصدد من خلال إعداد قوائم الاستقصاء تتعلق بهذه التقارير وتوزيعها على مستخدمي تداول البيانات لها، علاوة على المقابلات الشخصية التي يمكن أن تتم معهم؛
- الحصول على نسخ من دفاتر اليومية المختلفة للتعرف على درجة التفاصيل الواردة في بياناتها وكيفية إجراء التسجيل بها؟
 - الحصول على المعلومات السابقة ودراستها بعناية، حيث يهتم خبير التصميم في هذه المرحلة بالتعرف على تفاصيل المستندات، والغرض منها وكيفية إعدادها ومصادر البيانات الواردة فيها، كما يهتم بالتعرف على علاقات المستندات ببعضها البعض.

3. التخطيط لمعالجة النظام القائم وبناء نظام جديد:

في المرحلة السابقة يكون التصميم في وضع يمكنه من الانتقال إلى إجراء التغيير المطلوب و لا يستطيع مصمم النظام تحديد شكل التغيير الممكن بمفرد بل عليه التعرف على احتياجات إدارات المؤسسة، وبلورتما في عدة اقتراحات بديلة، ويستطيع خبير التصميم اجتياز هذه المرحلة من خلال إتباع الخطوات التالية:

- عقد مؤتمرات بمساعدة كافة المستويات الإدارية بالمؤسسة، ويتم في هذه المؤتمرات عرض آراء خبير التصميم لنقاط الضعف في النظام القائم والاقتراحات البديلة لعلاجها، وينبغي عليه في هذه المناقشة أن يلتزم بأهداف المؤسسة.
 - عند الوصول إلى اقتراح متفق عليه يقوم خبير التصميم بوضع تفاصيل بهذا الاقتراح، وتشمل هذه التفاصيل إجراءات اعداد كل مستند وعدد صور كل مستند ونوعية البيانات الواردة به ودورته بين إدارات المؤسسة وأقسامه.

علاوة على ذلك فإن هذه التفصيلات يجب أن تتضمن أساسيات الدليل المحاسبي الذي يمكن تطبيقه إما في حالة إجراء التعديلات في بعض إجراءات النظام المالي، فإن عليه توضيح علاقة هذه التفاصيل بباقي الأنظمة والتحقق من تكامله.

-

¹ سوفيان بوفوعة، نظام المعلومات المحاسبي و دوره في تسيير المؤسسات الاقتصادية، مذكرة ماجستير، جامعة قسنطينة، 2012، ص 46-48

4. تصميم نماذج وإجراءات النظام الجديد:

تتمثل هذه المرحلة في إعداد وكتابة التقارير النهائية لعمل خبير التصميم، ولإجراء ذلك يقوم خبير التصميم بوضع الأشكال النهائية لنماذج المستندات والسجلات والتقارير للنظام الجديد، حيث يعد مصمم النظام بموجب ذلك تقريرا يحتوي على مقدمة توضح طبيعة نشاط المؤسسة وهيكلها التنظيمي واحتياجاتها من البيانات.

وفي نهاية التقرير يضع صورة تفصيلية للدليل المحاسبي المرتبط بهذا النظام موضحا به تفاصيل الحسابات التي يمكن استخدامها من خلال هذا الدليل.

5. إجراءات تنفيذ النظام الجديد:

بعد أن يقدم خبير التصميم تقرير عن النظام الجديد وموافقة الإدارة على الاقتراحات الواردة به، تبدأ مرحلة تنفيذ النظام المقترح وتعتبر هذه المرحلة طبع نسخ من التقرير المقدم، وبصفة عامة تتم إجراءات التنفيذ في خطوتين هما:

أ-الإعداد لتنفيذ النظام:

تبدأ هذه المرحلة بعقد دورات تدريبية للعاملين بالمؤسسة حول النظام وإجراءات تطبيقيه، ويتم في هذه المرحلة شرح إجراءات النظام الجديد وكيفية تطبيقه، وإعداد المستندات، الدورا، التي تمر بها حتى إتمام عملية التسجيل بالدفاتر وكيفية إعداد التقرير ويقوم خبير التصميم في هذه المرحلة بالإجابة على استفسارات العاملين بشأن النظام الجديد وتفصيلاته.

ب-إنشاء النظام الجديد وتنفيذه:

يتم في هذه الخطوة الانتقال إلى النظام الجديد، حيث تبدأ المؤسسة بطبع نماذج المستندات والتقارير تبعا لحاجة عملياته، ويتم الانتقال للنظام الجديد من خلال تشغيله أولا لفترة محدودة بجانب تشغيل النظام القديم وإجراء المقارنة بين نتائج كلا النظامين واتخاذ ما يلزم من إجراءات تصحيحية للنظام الجديد، حتى تستقر الأمور ويكتمل تفهم العاملين لتفاصيل النظام.

وبانتهاء فترة تطبيق النظام الجديد تكون مهمة مصمم النظام المحاسبي قد انتهت، وعليه أن يقدم تقريرا نهائيا بذلك موضحا به ما اتبعه من إجراءات وما انتهى إليه من نتائج بصدد تطبيق النظام الجديد، و توصياته النهائية بشأن أية تعديلات قد ترى الإدارة إضافتها للنظام مستقبلا لزيادة فعاليته في إنتاج المعلومات.

ثانيا :طرق تصميم نظام المعلومات المحاسبي

تعتبر مرحلة تصميم المعلومات أهم مرحلة في دورة تطوير نظام المعلومات وتتمثل في ترجمة المتطلبات السابقة تحديدها في مرحلة تقييم وتحليل النظام إلى إطار متكامل لنظام المعلومات، ويعتبر التصميم المثالي هو البديل الذي يناسب ظروف وإمكانيات المؤسسة وفقا لدراسات الجدوى، ويلعب المحاسبون، دورا هاما في مرحلة تصميم النظام لمعرفتهم الخاصة بحاجة المستخدمين إلى المعلومات، وبالتالي فهم يستطيعون المساعدة في تصميم التقارير، المستندات الأولية، الملفات، إجراءات التشغيل ووسائل الرقابة. يجب أن يقرر مصمم النظام بناءا على توصيات محلل الأنظمة الطريقة التي سيصمم بها نظام المعلومات، حيث أن ذلك سيؤثر في هيكل نظام المعلومات الجديد وقنوات الاتصال به وطريقة تخزين البيانات، والطريقة التي سيتم بها تشغيل البيانات، ويكون ذلك بطريقتين: 1

الطريقة الأولى :من أعلى إلى أسفل ويبدأ التصميم طبقا لهذا المدخل بالمستويات الإدارية العليا ويتدرج حتى يصل إلى المستويات العليا. الدنيا القاعدية، ويناسب هذا المدخل المؤسسات التي تدار بطريقة مركزية حيث تتركز سلطة اتخاذ القرارات في المستويات العليا.

¹ عبد الرزاق محمد قاسم ، نظم المعلومات المحاسبية الحاسوبية مكتبة دار الثقافة للنشر والتوزيع ، عمان ، الأردن،1991، ص30

وبالتالي فإن تصميم نظام المعلومات يجب أن يبدأ بحاجة الإدارة العليا من البيانات اللازمة لاتخاذ القرارات الإدارية، ومن ثم ينتهي بحاجة بقية المستويات من المعلومات .

عند إتباع هذه الطريقة على المصمم أن يحصل على قدر كافي من المعلومات عن احتياجات المستويات التشغيلية قبل البدء في تصميم النظم الفرعية في المستويات العليا حتى لا يواجه مشاكل.

الطريقة الثانية: من أسفل إلى أعلى وعادة ما يناسب هذا المدخل المؤسسات التي تدار بطريقة لا مركزية، حيث تتركز سلطة الخاذ القرارات في يد المديرين بالمستويات التشغيلية، ولذلك فإن التصميم يبدأ بحاجة هؤلاء من المعلومات ويبدأ بعد ذلك بتصميم النظم الفرعية في المستويات العليا، حيث تتدفق المستويات بحذه الطريقة من أسفل إلى أعلى في صورة ملخصات وتقارير عن نشاط المؤسسات أو الأقسام داخل المؤسسات.

عند إتباع هذه الطريقة على المصمم أن يجمع بعض المعلومات عن حاجة الإدارة العليا قبل البدء في تصميم النظم الفرعية في المستويات التشغيلية حتى لا يضطر بعد ذلك إلى إعادة عدد كبير من هذه الأنظمة عندما يصل إلى تصميم النظم الفرعية بالمستويات العليا.

ثالثا: المخاطر التي يواجهها نظام المعلومات المحاسبي

قام الباحثون بتصنيف المخاطر التي تواجه نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية بشكل عام إلى أربعة أصناف رئيسة 1:

1- مخاطر المدخلات: وهي المخاطر التي تتعلق بأول مرحلة من مراحل النظام، وهي مرحلة إدخال البيانات إلى النظام الآلي وتتمثل تلك المخاطر في البنود التالية:

- التدمير غير المتعمد للبيانات بواسطة الموظفين؟
- التدمير المتعمد (المقصود) للبيانات بواسطة الموظفين؟
- الإدخال المتعمد (المقصود) لبيانات غير سليمة بواسطة الموظفين؟
- الإدخال غير المتعمد (غير المقصود) لبيانات غير سليمة بواسطة الموظفين.

2- مخاطر تشغيل البيانات: وهي المخاطر التي تتعلق بالمرحلة الثانية من مراحل النظام وهي مرحلة تشغيل ومعالجة البيانات المخزنة في ذاكرة الحاسب وتتمثل تلك المخاطر في البنود التالية:

- الوصول غير الشرعى (غير المرخص به) للبيانات والنظام بواسطة الموظفين؟
- الوصول غير الشرعي للبيانات والنظام بواسطة أشخاص من خارج المنشأ؟
 - اشتراك العديد من الموظفين في نفس كلمة السر؟
- إدخال فيروس الكمبيوتر للنظام المحاسبي والتأثير على عملية تشغيل بيانات النظام؛
 - اعتراض وصول البيانات من أجهزة الخوادم إلى أجهزة المستخدمين.

¹ عصام محمد البحيصي و حرية شعبان الشريف، مخاطر المعلومات المحاسبية الالكترونية دراسة تطبيقية على المصاريف العاملة في قطاع غزة، كلية التحارة – قسم المحاسبة ماجستير محاسبة، الجامعة السلامية – غزة – فلسطين مجلة الجامعة الإسلامية (سلسلة الدراسات الإنسانية) المجلد السادس عشر، العدد الثاني، ، ص – 895 ص 923 يونيه ص905

3-مخاطر مخرجات الحاسب: تتعلق تلك المخاطر بمرحلة مخرجات عمليات معالجة البيانات وما يصدر عن هذه المرحلة من قوائم للحسابات أو تقارير وأشرطة ملفات ممغنطة وكيفية استلام تلك المخرجات وتتمثل تلك المخاطر في البنود التالية:

- 1- سرقة البيانات /المعلومات؛
- 2- خلق مخرجات زائفة /غير صحيحة؛
- 3- طمس أو تدمير بنود معينة من المخرجات؛
- 4- عمل نسخ غير مصرح بما من المخرجات؛
- 5- طبع وتوزيع المعلومات بواسطة أشخاص غير مصرح لهم بذلك؛
- 6- المطبوعات والمعلومات الموزعة يتم توجيهها خطأ إلى أشخاص غير مخولين باستلام نسخة منها؟
- 7- الكشف غير المرخص به للبيانات عن طريق عرضها على شاشات العرض أو طبعها على الورق؛
- 8- تسليم المستندات الحساسة إلى أشخاص لا تتوافر فيهم الناحية الأمنية بغرض تمزيقها أو التخلص منها.

4-مخاطر بيئية: وهي المخاطر التي تحدث بسبب عوامل بيئية، مثل :الزلازل والعواصف والفيضانات والأعاصير، و المتعلقة بأعطال التيار الكهربائي والحرائق؛ وسواء كانت تلك الكوارث طبيعية أم غير طبيعية فإنحا قد تؤثر على عمل النظام المحاسبي، وقد تؤدي إلى تعطل عمل التجهيزات وتوقفها لفترات طويلة مما يؤثر على أمن وسلامة نظم المعلومات المحاسبية.

رابعا: الرقابة على نظام المعلومات المحاسبية

1-الرقابة العامة: إلى التأكد من أن نظام المعلومات مستقر و آمن و يدار بشكل جيد و يمكن تلخيصها في النقاط التالية: 1

- فصل الوظائف في المؤسسة أمر ضروري حيث لا يجب أن يكون مراقب البيانات نفسه مبرمج النظام فهذا يسهل من العبث في البيانات و المعلومات المحاسي؛
- حماية تجهيزات المؤسسة من التخريب و الأعطال المقصودة، لأن في بعض الأحيان يتم تخريبها بشكل مقصود لمصالح خاصة أو سرقتها قصد الاستفادة بما أو بيعها وذلك على حساب المؤسسة؛
- الرقابة على الوصول المنطقي للبيانات، و نقصد به القدرة على و صول البيانات و انتقالها بين أطراف الموظفين في الشركة فقط دون غيرهم، و استعمال كلمات سرية و برامج تبين كل من يعبث بالبيانات و المعلومات في الجهاز؛
- الرقابة على تخزين المعلومات، حيث يجب على المؤسسة الاستعانة ببرامج تعمل على استرجاع البيانات و المعلومات في حالة ضياعها، و إضافة إلى حفظها في الجهاز و جب استعمال وسائل أخرى لنسخ احتياطي في أقراص مرنة ، أو في مواقع على الانترنت تكون مشفرة برقم سري يلجأ إليها في حالة الشك من العبث في الجهاز أو ضياعها.

2- الرقابة على التطبيقات: يختلف نظام الرقابة المتبع من منظمة إلى أخرى، فكل منها ما يتناسب مع قدرة المنظمة على تحمل تكاليف استخدام أساليب الرقابة، لذلك على إدارة المؤسسة الحرص و الدقة في اختيار أساليب الرقابة الملائمة حسب احتياجاتها حيث يمكن تقسيم أساليب الرقابة على التطبيقات كما يلى:²

¹ سليم مسلم الحكيم، إمكانية الرقابة على نظم المعلومات المحاسبية المؤتمتة للمؤسسات العامة ذات الطابع الاقتصادي من قبل مفتشي الجهاز المركزي للرقابة المالية، بحلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية و القانونية، العدد الأول، دمشق 2010، ص 574-575

² عبد الرزاق محمد قسم، تحليل و تصميم نظم المعلومات المحاسبية، دار الثقافة للنشر و التوزيع، عمان، ط1، 2009، ص 392

الفصل الأول: الأدبيات النظرية و التطبيقية لنظام الرقابة الداخلية و نظام المعلومات المحاسبي

- ✓ الرقابة على المدخلات: ف هذه الإجراءات إلى التأكد من تسجيل كل العمليات المصرح بما و إعادة ملاحظة و
 اكتشاف الأخطاء و إذا تم تصحيحها و يمكن لهذه الإجراءات أن تسير وفقا للخطوات التالية:
 - التصريح بالعمليات: يجب التصريح بالعمليات التي ينتج عليها بيانات لمدخلات النظام التطبيقي؛
 - تسجيل العمليات: يجب أن تكون المستندات مرقمة و متسلسلة لسهولة اكتشاف أي مستند مفقود؟
- إعداد البيانات: يعني تحويل بيانات المستند بعد إعداده بلغة مفهومة للإنسان إلى لغة مفهومة للحاسب و تعتبر خطوة إعداد البيانات مصدر رئيسي للأخطاء في البيانات؛
- إدخال البيانات: و يقصد به قراءة الحاسب للبيانات، حيث يتم إدخال البيانات إلى الجهاز، و عادة ما يتم الوقوع في الأخطاء لأن العمليات تتم من طرف موظفين مبتدئين عادة.

✓ الرقابة على معالجة البيانات:

و تهدف إلى توفير درجة تأكد معقول من تنفيذ عمليات معالجة البيانات إلكترونيا طبقا للتطبيقات المحددة، بمعنى معالجة كافة العمليات كما صرح بما و عدم إغفال معالجة عمليات صرح بما و عدم معالجة أي عمليات لم يصرح بما.

✓ الرقابة على المخرجات:

تهدف إلى تأكيد دقة مخرجات عمليات معالجة البيانات (مثل قوائم الحسابات أو التقارير أو أشرطة الملفات الممغنطة أو الشيكات المصدرة) و تداول هذه المخرجات بواسطة الأشخاص المصرح لهم فقط بذلك.

يتضح من ذلك أن الهدف الرئيسي لأساليب الرقابة على التطبيقات هو تأكيد صحة و شمولية عمليات معالجة البيانات المحاسبية و لا توزع تلك البيانات التي تم معالجتها إلا على الأشخاص المصرح لهم بتداولها، و تعد غالبية أساليب الرقابة على التطبيقات أساليب وقائية أكثر من كونها رقابة بالتغذية العكسية، و يضمن العديد منها هدف اكتشاف الأخطاء التي يصعب اكتشافها في غياب مثل هذه الأساليب، إذ يمثل ذلك عاملا هاما في ظل النظم الالكترونية، حيث يفقد عنصر الفراسة و الفطنة البشرية و قدرة الإنسان بالحكم على أهميته في ظل هذه النظم.

المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية للدراسة (الدراسات السابقة):

المطلب الأول: الدراسة باللغة العربية

'دراسة (عيادي محمد لمين 2007)، مساهمة المراجعة الداخلية في تقييم نظام المعلومات المحاسبي للمؤسسة مع دراسة حالة المديرية التجارية للمؤسسة الوطنية للتجهيزات الصناعية الدورة" مبيعات – مقبوضات"، رسالة ماجستير، جامعة الجزائر!:

حيث هدفت الدراسة إلى توضيح مدى مساهمة نظام الرقابة و المراجعة الداخلية في تقييم نظام المعلومات المحاسبي المالي بمدف ضمان صحة و دقة المعلومات المحاسبية.

_

¹ منتدى التمويل الإسلامي، أساليب الرقابة الداخلية في ظل نظام المعلومات المحاسبية الالكتروني، قسم علوم التسيير (إدارة أعمال)، منتديات المحاسبة، 2007

الفصل الأول: الأدبيات النظرية و التطبيقية لنظام الرقابة الداخلية و نظام المعلومات المحاسبي

لقد تأثر نظام المعلومات المحاسبي بالتطورات الجديدة في مجال تكنولوجيا المعلومات و ساهمت هذه الأخيرة بشكل فعال في تحقيق سرعة و دقة في معالجة البيانات المحاسبية عن طريق استخدام عدة و سائل أهمها أجهزة الإعلام الآلي، البرمجيات ...إلخ. و للتأكد من صحة المعلومات المحاسبية يتطلب فرض رقابة مستمرة على البيانات و الإجراءات و ذلك عن طريق وضع نظم رقابة داخلية فعالة تساهم في تسيير عملياتها و التحقق من سلامة العمليات المحاسبية و الوثائق المالية من حالات الأخطاء، الغش و الإهمال.

و لمعالجة الموضوع اعتمد الباحث على المنهج التاريخي بما يتناسب سرد تطور مفهوم المحاسبة و المنهجين الوصفي و التحليلي لعرض نظام المعلومات المحاسبي و أدوات تقييمه إلى جانب أسلوبي الاستقراء و الاستنتاج.

دراسة (آلان عجيب مصطفى هلدني، ثائر صبري محمود الغبان 2010)، دور الرقابة الداخلية في ظل نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني، دراسة تطبيقية على عينة من مصاريف في اقليم كردستان العراق مجلة العلوم الانسانية، العدد 45، العراق!:

هدفت هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على دور الرقابة الداخلية في ظل نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني بالإضافة إلى تقييم .ى التزام المصارف قيد الدراسة الميدانية بها، و لمعالجة الإشكالية المطروحة اعتمد الباحث على الأسلوب الوصفي في تحديد الإطار النظري، و على المنهج التحليلي في تحليل نتائج الدراسة الميدانية، و أهم ما خلصت إليه الدراسة ما يلي:

أهمية دور الرقابة في ظل نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني و ذلك للوقاية من زيادة مخاطر التلاعب و الوقوع الخطأ لذا تظهر الحاجة إلى وجود نظام رقابة داخلي فعال لمواكبة التطورات و المستجدات في بيئة تكنولوجيا المعلومات.

يتطلب البحث باستمرار في إمكانية تطوير النظام المحاسبي لييتمكن من تحقيق أهداف الادارة ضمن معايير التوفير في الوقت الجهد، التكلفة و تحقيق أقصى ما يمكن من الصحة و الفعالية.

'دراسة (سميحة صالح باسهل2010)، دور نظم المعلومات المحاسبية في تقليص مخاطر التجارة الالكترونية، دراسة ميدانية على الشركات الصناعية في السعودية، رسالة ماجستير، المملكة العربية السعودية، جامعة الملك عبد العزيز':

حيث هدفت الدراسة إلى تحقيق الأهداف التالية:

- دراسة المخاطر الخاصة بالتجارة الالكترونية و مدى دعم نظم المعلومات المحاسبية لتقليص تلك المحاطر، تحديد نظم المعلومات المحاسبية في تأمين و شفافية و مصداقية البيانات المنشورة حول القوائم المالية على الانترنت؛
 - تحقيق الاحتياجات المتوقعة للمستعيذين من البيانات المنشورة على الانترنت؛
- تحديد العلاقة بين المخاطر المعلوماتية و التكنولوجية و التجارية للتجارة الالكترونية، و تحديد دور نظم المعلومات المحاسبية في تقليص المخاطر الناتجة عن أنشطة التجارة الالكترونية.

حيث اعتمد الباحثة في سبيل التأصيل و التحليل النظري لموضوع البحث على المراجع و الرسائل العلمية و التقارير السنوية بالإضافة إلى نتائج المؤتمرات ذات العلاقة بموضوع الدراسة سواء داخل المملكة العربية السعودية أو خارجها، أما الدراسة الميدانية فاعتمد على أسلوب الاستقصاء أما بالنسبة للعينة المختارة فهي مجموعة من المدراء لشركات صناعية مختلفة بمدينة جدة وفي النهاية توصل إلى النتائج التالية:

- هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين المعلومات المحاسبية و كل من:
- تأمين البيانات و المعلومات التي تنشر حول القوائم المالية على الانترنيت؛
- 🖊 شفافية البيانات و المعلومات التي تنشر حول القوائم المالية على الانترنت؟
- 🖊 مصداقية البيانات و المعلومات التي تنشر حول القوائم المالية على الانترنت.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية و التطبيقية لنظام الرقابة الداخلية و نظام المعلومات المحاسبي

- توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين العرض و الإفصاح المحاسبي للقوائم المالية للشركات على شبكة الانترنيت و تحقيق الاحتياجات المتوقعة للمستفيدين منها؟
- توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المخاطر المعلوماتية و التكنولوجية و التجارية للتجارة الالكترونية و دور المعلومات المحاسبية في تقليص تلك المخاطر.

دراسة (سليم مسلم الحكيم 2010)، إمكانية الرقابة على نظم المعلومات المحاسبية المؤتمتة للمؤسسات العامة ذات الطابع الاقتصادي من قبل مفتشى الجهاز المركزي للرقابة المالية، رسالة دكتوراه، كلية الاقتصاد، جامعة دمشق!:

حيث تمحور هدف الدراسة حول دراسة إمكانية الرقابة على نظم المعلومات المحاسبية المؤتمتة من قبل مفتشي الجهاز عند قيامهم بعملية التدقيق المؤسسات الاقتصادية التي تستخدم نظم المعلومات المحاسبية المؤتمتة وفق المعايير الرقابة على نظام المعلومات في النظم المحاسبية.

استخدم الباحث منهجية مختلطة استقرائية استنباطية، تبدأ من دراسة هذه المعايير ثم دراسة إمكانية تطبيقها من قبل مفتشي الجهاز المركزي للرقابة المالية و مدى جدوى هذا التطبيق، ليصل في نهاية المطاف إلى تحديد نتائج الاستقراء، و تحديد المقترحات و التوصيات، المنسجمة مع هذه النتائج، و أهم الأدوات المستخدمة لجمع البيانات و المعلومات من المراجع العلمية و استخدام أسلوب الاستبانة، أما فيما يخص عينة البحث المختارة فكانت مجموعة من الشركات منها مجموعة مصارف، مجموعة من المؤسسات، مجموعتا الصناعي، مجموعة النفط حيث اختيار مفتشي الحسابات الذين يقومون بعملية الرقابة على هذه الشركات. و من أهم النتائج المتوصل إليها ما يلي:

- 1- لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية تعبر عن ازدياد الفعالية الرقابية على تقنية المعلومات و ذلك مع ازدياد استخدام الضوابط الرقابية المتعلقة وفق المعايير الرقابية المتعارف عليها؛
- 2- توجد فروقات ذات دلالة إحصائية تعبر عن ازدياد الفعالية الرقابية على تقنية المعلومات و ذلك مع ازدياد استخدام إجراءات الرقابة من قبل مفتشى الحسابات.

'دراسة (لويزة بصالح2011)، أثر نظام الرقابة الداخلية على فعالية نظام المعلومات المحاسبي، دراسة حالة المؤسسة الوطنية للأشغال في الآبار(ENTP) رسالة ماستر، تخصص دراسات محاسبة و جبائيه معمقة، جامعة قاصدي مرباح ورقلة': حيث ركزت الدراسة على توضيح مدى تأثير نظام الرقابة الداخلية على فعالية نظام المعلومات المحاسبية في المؤسسة.

انطلاقا من الإجراءات الرقابية المطبقة داخل المؤسسة، و مدى احترام العاملين لتلك الإجراءات و اتبع منهج الوصفي التحليلي في جمع البيانات من خلال طرح الاستبيان و توزيعه على مجتمع الدراسة المتمثل في عمال المؤسسة الوطنية لأشغال في الآبار على مستوى مديري المالية و المحاسبية وقد تم استخدام برنامج التحليل الإحصائي في تحليل البيانات و اختبار الفرضيات و في النهاية تم التوصل إلى النتائج التالية:

- التأثير الكبير الناتج لتطبيق نظام الرقابة الداخلية و الإجراءات المحاسبية على فعالية المعلومات المحاسبية ، و أن المخاطر المقدرة في نظام الرقابة الداخلية و كذا ضمان نوعية المعلومات لم يتواجد أي ارتباط و لا دلالة إحصائية بينهما هذا ما يبين تأثيرهما على فعالية نظام المعلومات المحاسبية في المؤسسة؛
 - إن عملية الرقابة الداخلية تتم وفق ما تنص عليه المقومات و الإجراءات الرقابية و ذلك بطريقة منظمة؛
 - كلما قامت المؤسسة بتطبيق نظام الرقابة الداخلية كما هو مسطر كلما زادت في فعالية نظام المعلومات المحاسبية؛
 - مهما كانت نوعية المخاطر المقدرة لنظام الرقابة الداخلية في المؤسسة فهي لا تؤثر على فعالية نظام المعلومات المحاسبية.

المطلب الثاني: الدراسات باللغة الأجنبية:

ادراسة (2005 Ahmed A. Abu-Musa):

Investigating the Perceived Threats of Computerized Accounting Information Systems in Developing Countries: An Empirical Study on Saudi Organizations'.

الهدف من هذه الدراسة هو التحقيق في مواجهة المخاطر الامنية الكبيرة المتصورة من نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة) في المؤسسات السعودية. وقد تم تنفيذ مسح تجريبي باستخدام استبيان تدار ذاتيا إلى تحقيق هذا الهدف. وكشفت نتائج الدراسة أن ما يقرب من صف المؤسسات السعودية ردت أنها قد عانت من خسائر مالية بسبب الخروقات الأمنية الداخلية والخارجية. وأظهرت النتائج الإحصائية أيضا أن الدخول العرضي والمتعمد للبيانات و تدميرها من قبل الموظفين، كما يقوم الموظفين بتبادل كلمات السر، و كذا إدخال فيروسات الكمبيوتر لقمع وتدمير الإخراج، بالإضافة إلى الوصول الغير مرخص للبيانات سواء من داخل المؤسسة أو من خارجها؛ وتوجيه المطبوعات والمعلومات وتوزيعها على الناس الذين لا يحق لهم أن يحصلوا عليها، و لمواجهة المخاطر الأمنية المتصورة في المنظمات السعودية فمن المستحسن قيام هذه المؤسسات بتعزيز الرقابة الداخلية على ما سبق ذكره و استخدام سياسات أمنية تسمح بحماية تلك المعلومات وتعزيز الوعي بقضايا الأمن بين المؤسسات السعودية مما يحقق حماية أفضل لنظام المعلومات المحاسبية.

دراسة (2012 Eman Al Hanini) دراسة

The Risks of Using Computerized Accounting Information Systems in the Jordanian banks; their reasons and ways of Prevention.

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مخاطر نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في البنوك الأردنية، و كذا أسباب وطرق الوقاية منه. ولتحقيق ذلك، تم تصميم استبانة وزعت على عينة تألفت من 63 مشاركين الذين يعملون كمساعدين للمديرين، ومديري الإدارات ومديري الفروع و معاونيهم والعاملين في البنوك الأردنية. وبعد تحليل البيانات باستخدام SPSS، تم التوصل إلى أن يناك مخاطر تحدد أمن نظم المعلومات المحاسبية في البنوك الأردنية. بخصوص الموظفين كما تم إدخال بيانات سيئة عن قصد من قبل الموظفين، بالإضافة إلى المخاطر المتعلقة بالفيروسات، والمخاطر المتعلقة بالكوارث الطبيعية وغير طبيعية أي من صنع الإنسان. وخلصت الدراسة إلى أهم المخاطر الموجودة في البنك و هي:

- نقص الخبرة في الحفاظ على أمن المعلومات والتي تتمثل في عدم وجود الموظفين العاملين الأكفاء.
- عدم التدريب على استخدام وسائل حماية النظم المحاسبية قبل البدء في العمل، وعدم وجود نظام مناسب في التوظيف. أوصت دراسة بعض الإجراءات ليتم استخدامها من قبل البنوك للحد من آثار مخاطر و كانت كالتالي:
- القيام بتحديث أنظمة المحاسبة المحوسبة و وسائل الحماية وفقا للتطور التكنولوجي المستمر، وحفظ نسخ بديلة من المعلومات في أماكن آمنة وبعيدة،
- تنفيذ إجراءات لحماية نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة من خلال التأمين على وثيقة في مكان أخر (الحماية المادية) ووضع وتنفيذ نظام الرقابة الداخلية،
- ضرورة تطوير نظم الرقابة الداخلية لزيادة فعالية نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، وعقد دورات تدريبية مستمرة للموظفين الجدد والقدامي. لإظهار أهمية التزامهم بإجراءات الرقابة فيما يتعلق بسلامة وأمن أنظمة المحاسبة المحوسبة وتدريبهم على هذه الإجراءات.

ادراسة (SHAMSI S. BAWANEH 2014):

Information Security for Organizations and Accounting Information Systems A Jordan Banking Sector Case.'

يتناول هذا البحث ثلاثة أنواع من الإجراءات الأمنية لمراقبة المعلومات في المنظمات التي من المتوقع أن يتم استخدامها لحماية أنظمة المعلومات المحاسبية وهي: الأمن والرقابة العامة للمنظمات؛ الأمن والمراقبة العامة لتكنولوجيا المعلومات، وتطبيق الضوابط لمعالجة المعلومات، وقد توصلت هذه الدراسة إلى أن البنوك تكون قادرة على حماية نفسها ضد الاحتيال الالكتروني ووضع إجراءات الرقابة التي تتعلق بضوابط المدخلات، وضوابط المعالجة، والتحكم في الإنتاج، والأمن المادي. علاوة على ذلك اتباع البنوك والمحاسبين في ممارساتها عدة طرق لإحباط الجرائم الالكترونية، و من بين الإجراءات التي تحد من مخاطر الاحتيال نجد:

- التماس دعم الإدارة العليا؛
- زيادة وعي و ثقافة الموظفين في مدى خصوصية الرقم السري و عدم إطلاع الآخرين عليه؛
 - تنفيذ الضوابط التي من شأنها تقليل في جرائم الالكترونية والاعتداء بسبب غياب الرقابة؛
- ووجدت الدراسة أن الحل لمشاكل معظم البنوك تتمثل في: تصميم وتنفيذ إجراءات رقابية فعالة لردع هذه جرائم، والاستعانة بالمدققين الداخليين والخارجيين لمعرفة الوضعية الحالية للمؤسسة، و التحقيق في مشاكلها، وكتابة تقرير حول النتائج المتوصل إليها، وتقديم توصيات (الاستثمار في البنوك الأردنية وتدريب المستخدمين على استعادة البيانات والطرق الأمنية للمحافظة عليها).

المطلب الثالث: المقاربة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة

اتفقت دراستنا الحالية مع الدراسات السابقة من حيث المضمون المتمثل في توضيح الدور الكبير الذي يلعبه نظام الرقابة الداخلية و انعكاساتها الإيجابية على فعالية نظام المعلومات المحاسبي، في حين يتضح وجه الاختلاف بين جميع الدراسات سواء الحالية أو السابقة في عكس الجوانب النظرية على واقع نظام المعلومات المحاسبي داخل المؤسسات و مدى تطبيق نظام الرقابة الداخلية فيها، من خلال المنهج المتبع في دراسة الحالة وتحليل الوضع السائد.

كما اتفقت الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة في اعتماد المنهج التحليلي المتبع في عرض وتقييم نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة محل الدراسة، و استخدام أسئلة مبرمجة في شكل استمارة استبيان وبعدها حللت ونوقشت نتائجه بواسطة البرنامج الإحصائي SPSS ، بالإضافة إلى المقابلة و الملاحظة.

و من بين أوجه الاختلاف أيضا المكان التي أجريت فيه الدراسة حيث كانت المؤسسة المينائية لولاية سكيكدة هي محل دراستي أما بالنسبة الدراسات و الأهداف التي أرادت كل دراسة الوصول إليها.

ويمكن اعتبار الدراسة الحالية مكملة للنتائج التي وصلت إليها الدراسات السابقة، وذلك لما هدفت إليه الدراسة في محاولة الوصول إلى: الدور الذي يلعبه نظام الرقابة الداخلية في الحد من مخاطر نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة الاقتصادي.

خلاصة الفصل:

إن نظام المعلومات يعتبر الركيزة الأساسية للمؤسسة كونه يعتمد على جمع البيانات ومراجعتها ومراقبتها وتسجيلها ثم معالجتها واستخلاص معلومات جديدة ذات جودة تعتمد في اتخاذ قرارات مهم،ة ولذلك أوجبت التغيرات الاقتصادية الحديثة على مختلف المؤسسات تحسين مختلف طرق التسيير حتى تتلاءم مع أنماط التسيير المعمول بحا في الدول المتقدمة، ولكي يتسنى لها ذلك يجب أن تصمم نظام لعملية مراقبة نظم المعلومات المحاسبي الذي يعمل على مراقبة ومراجعة وتقييم مختلف إجراءات هذا النظام، باستخدام مجموعة من الأدوات في إطار منهجية محددة، محدف تحقيق أهدافها و الحد من المخاطر التي قد تصيب هذا النظام، و لدى فعلى المؤسسة تكييف إجراءاتها الرقابية بما يتماشى مع بيئة التشغيل الإلكتروني نظرا للمخاطر الجديدة المصاحبة لتغيير بيئة العمل. وسنحاول في الفصل التطبيقي التعرف على مدى مساهمة نظام الرقابة الداخلية في الحد من مخاطر نظام المعلومات المحاسبي بالمؤسسة، والقيمة المضافة التي تقدمها.

تمهید:

بعد أن تطرقنا في الفصل السابق إلى الإحاطة النظرية بالمتغيرين الأساسين الذين بنيت عليهما الدراسة :نظام الرقابة الداخلية ونظام المعلومات المحاسبي، وبالإضافة إلى التطرق إلى الدراسات السابقة التي لها علاقة مباشرة بالدراسة الحالية، سنحاول في هذا الفصل إسقاط المفاهيم النظرية لواقع مساهمة المراجعة الداخلية في تحسين عمل نظام المعلومات المحاسبي بالمؤسسة المينائية.

و للإلمام أكثر بالجانب التطبيقي للدراسة، رأينا أن نتناول من خلال هذا الفصل كلا من مجتمع وعينة الدراسة وطريقة جمع وتلخيص المعطيات، و التعريف بمتغيرات الدراسة وكيفية قياسها، والأدوات الإحصائية والقياسية والبرامج المستخدمة في معالجة المعطيات المجمعة، كما سيتم عرض وتحليل وتفسير نتائج الدراسة، وعليه تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين:

المبحث الأول: الطريقة والأدوات.

المبحث الثاني :عرض ومناقشة النتائج.

المبحث الأول :طريقة و أدوات الدراسة

سنحاول في هذا المبحث دراسة المؤسسة المينائية سكيكدة من حيث تنظيمها، وظائفها و نشاطاتها ومن ثم التعريف بمديرية المالية و المحاسبة محل الدراسة.

المطلب الأول: مجتمع وعينة الدراسة

الفرع الأول: نبذة عامة حول المؤسسة المينائية لسكيكدة E.P.S:

تأسست المؤسسة المينائية سكيكدة بمقتضى المرسوم رقم 284/82 الذي صدر بتاريخ 14 أوت 1982 أي في خصم برنامج إعادة الهيكلة للمؤسسات، حيث أسندت إلى هذه المؤسسة التي كانت على عائق الوحدة المنحلة والتي عن طريق إعادة هيكلتها أنشئت المؤسسة المينائية لسكيكدة وهذه الوحدات هي:

-الديوان الوطني للموانئ LONP ؟

-الشركة الوطنية للشحن والتفريغ SONAMA ؟

-الشركة الوطنية لشحن البواخر CNAN.

-الشكل القانوني: مؤسسة عمومية اقتصادية، مؤسسة ذات أسهم مسيرة عن طريق قوانين و نظم متعلقة بالاستقلالية للمؤسسات.

*نظام التسيير:

*العاملون: 1786

*ا**لمساهمون**: تسيير ().

*رأس المال : 3.500.000.000

*شهادة النوعية : ** 2000 V 9001 ISO

الهيكلة برأسمال قدره 100.000.000 برأسمال قدره 1989/03/21

: 01/88 المؤرخ في 01/88 :

إلى مساهمة برأسمال قدره 135.000.000 .

: نتربع 30 نتربع

- وسطوره في

- يعتبر التاريخي -

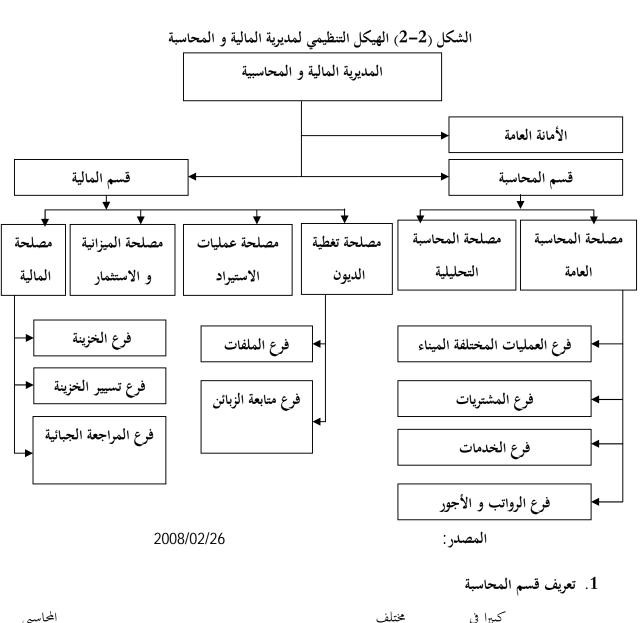
- الهيدروكربون

					لة	بنائية لسكيكا	المؤسسة الم	الثاني: أهداف	الفرع أ
					أهمها:				
						إلى	الوطني		-
					في		في		-
								في	-
						الاستيراد	في		-
								همة في	- المسا
						يحتاجه؛	الوطني	همة	- المسا
					•				-
					<u>كدة</u>	بينائية لسكيك	، المؤسسة الم	الثالث: وظائف	الفرع ا
لھ	وبالتالي		في						
التي				مخازن	حالها،		نزين	لاستغلالها في تخ	مخازن ل
في								لذاتها	
		وتسيير			هذه				
						:		عبر	
								تيراد	- الاسة
									-
									-
					هما:			إلى هذه	
								التسيير؟	-
									-
						:			
									تسيير
							وتسيير		-
									_
									-

🚣 الهيكل التنظيمي للمؤسسة المينائية — سكيكدة — : إلى للسير يعتبر 80 -" EPS " -الشكل (1-2) الهيكل التنظيمي للمؤسسة المينائية لسكيكدة المديرية العامة الأمانة العامة المسؤول عن النوعية الأمن الداخلي للمؤسسة مساعد المدير العام النظافة و الحماية المراقبة مدير عام ثاني مدير عام ثاني مديرية الاستغلال الشحن و التفريغ مديرية قيادة الميناء مديرية السحب مديرية التسويق و الاتصال مديرية الصيانة مديرية الإدارة العامة مديرية الأشغال مديرية المالية و المحاسبة 2008/02/26 المصدر:

🖊 الهيكل التنظيمي لمديرية المالية و المحاسبة:

- تقديم مديرية المالية و المحاسبة: ار أن موضوع دراستنا متعلق بهذه المديرية سنتطرق لعرض هيكلها التنظيمي لفهم سيرورة العمل و كدا العلاقات التي تربط الموظفين ببعضهم و بعدها سنتطرق إلى تعريف مفصل وظائف التابعة لهذه المديرية و



المحاسبي كبيرا في مختلف التسيير، اللهلي التسيير، في مختلف في مختلف المعبرة إلى : المعبرة المالية: عبير المالي المعبرة التسيير المالي المعبرة التسيير المالي المعبرة التسيير المالي المتبرير المتبرير المالي الما

مطلب التاني: ادوات الدراسه	<u> </u>
وجمع مختلف إلى الهدف	
:	
مرع الأول: الأدوات المستخدمة في جمع المعلومات	ઇા
• الملاحظة: أولى للبحث و التي تعد من أقدم الوسائل في جمع البيانات، و ذلك بهدف	*
المصالح بح	
البرامج،	
• المقابلة: حول مصالح	*
ؤسسة، نشاطها، نظام المعلومات في المؤسسة، نظام المعلومات الخاص بالمصلحة محل الدراسة، ().	المؤ
يث قمنا بإجراء مقابلات مع رؤساء المصالح بالمؤسسة خاصة مصلحة المحاسبة و كذا رئيس	>
تضمنت كل مقابلة مجموعة من الأسئلة حول:	
 المعلومات التي تتلقاها من مختلف المصالح؟ 	
 البيانات و المعلومات التي تسلمها بدورها إلى المصالح الأخرى؛ 	
 العمليات والمعالجات التي تتم على البيانات المستلمة؛ 	
() –	
 المخاطر الداخلية و الخارجية التي قد تصيب النظام؛ 	
. –	
و هذا بغرض التأكد من صحة المعلومات المتحصل عليها في الاستمارة.	
• الاستبيان:	*
و تم تحديد مجموعة الابعاد التي تعكس فرضيات الدراسة و أسئلة الدراسة: حيث تتكون الاستمارة في قسمها	
ول من مجموعة من الأسئلة التي توضح خصائص عينة البحث من مستوى التعليمي و عدد سنوات الخبر	الأ
:	
محور الأول : يحتوي على مخاطر نظام المعلومات المحاسبي.	ال
محور الثاني:	ال

الفرع الثاني: تقييم نظام المعلومات المحاسبي بالمؤسسة

سمح لها

1- الجانب المادي (الأجهزة و المعدات):

و الجدول التالي يبين ذلك:

جدول رقم (2-5) يبين الأجهزة و المعدات الخاصة بمديرية المالية و المحاسبة

العدد	لنوع	الجهاز
40	DELL, UNIKA PENT3 ECRAN, HP, CONDOR	جهاز إعلام ألي
3	HP	از إعلام آلي محمول
8	KYOCERA, MTA,EPSON	
4	Canon	ألآت نسخ
20		الهاتف
40	ONDULEUR APC 1500VA	مخزن كهربائي

المصدر:

2- جانب البرمجيات:

جدول رقم (6-2) يبين البرمجيات و الشبكات المتوفرة على مستوى مديرية المالية و المحاسبة

الجهاز	النوع
Windows 2007	جميع حواسيب مديرية المالية و المحاسبة
الشبة الداخلية Intranet	
الشبكة الخارجية Extranet	
الشبكة العالمية Internet	لدى رؤساء الأقسام و المصالح و المدير العام

المصدر:

- الخدمات المقدمة من خلال الشبكة:

- ✓ البريد الداخلي: توفر الشبكة الداخلية للمؤسسة خدمة البريد الداخلي باستعمال Outlook
 سرعة إرسال مختلف التقارير المتعلقة بالنشاط، وبالتالي
 - ✓ توفير خدمة الانترنت لمختلف المديريات.

✓ إمكانية تبادل الملفات بين مختلف المستعملين.

الدراسة (\mathbf{BIG}) عرض نظام المعلومات المحاسبي

تعتمد إدارة المحاسبة للمؤسسة على استخدام البرنامج الحاسويي BIG Informatique Finances

التسيير المح سبي و يشمل جميع العمليات و الإجراءات المالية التي تحدث على مستوى المجمع ككل و هو يعتبر وسيلة مساعدة لسير العمليات على أكمل وجه لانه يقدم للمؤسسة قيمة إضافية و فيما يلي سنتطرق إلى شرح تطبيقات هذا البرنامج (أنظر الملحق رقم 2).

3-1 مكونات النظام:

يحتوي البر BIG على قاعدة بيانات تتضمن كل العمليات التي تمس الجانب المالي للمؤسسة، و يتفرع إلى عدة نوافذ لكل منها دورها الرئيسي على مستوى البرنامج و هي كالآتي:

1-1-3 نافدة الدخول في الشبكة:

هذه النافذة تسمح بالدخول في الشبكة و اختيار العملية المراد الحصول عليها، بحيث لا يمكن لأي شخص الدخول في الشبكة إلا بترخيص من المؤسسة لكي يتم فتح حساب باسمه الخاص (أنظر الملحق رقم 3).

2-1-3 تسجيل الدخول (الاسم والرقم السري الخاص بالموظف):

(BIG)، يقوم صاحب البرنامج بإنشاء حساب جديد لهذا الموظف باسمه

م الموظف المعني بمعلومات حسابه

من تغيير كلمة المرور. لى توفير المؤسسة فترات تدريبية لمستخدمي النظام (أنظر الملحق رقم 4).

3-1-3 القائمة الرئيسية لمختلف العمليات:

تسمح هذه النافدة باختيار العمليات المراد فحصها أو معالجتها واستخراج مختلف الوثائق المحاسبية (كدفتر الأستاذ ، حدول ...) ، و يقوم المسؤول على إدخال البيانات إلى الجهاز بفتح نافدة المتعلقة باليومية لإدخال البيانات اللازمة (أنظر الملحق رقم 5).

3-1-4 كافة حسابات المؤسسة:

هذه النافدة خاصة بحسابات كل موظف حيث يقوم بكتابة رقم اليومية و رمزها لاستخراجها أو الإطلاع عليها حيث يحق لأي موظف في مصلحة المحاسبة على باقى العمليات دون قدرته على إحداث أي تغيير فيها (أنظر الملحق 6).

5-1-3 السجل العام:

بعد قيام الموظف بمطابقة الملفات التي يتم معالجتها و التأكد من دقة المعلومات و الحسابات على الفاتورة و وصل الاستلام و مختلف الوثائق المرفقة بالملف سواء تعلق الأمر بالمورد أو الزبون يقوم بفتح هذه النافدة لإدخال البيانات اللازمة في يومية المؤسد (أنظر الملحق 7) .

6-1-3 قائمة اليوميات:

هذه النافدة تتضمن جميع اليوميات التي سجلت خلال فترات معينة بحيث يقوم الموظف بتحديد تاريخ تسجيل اليومية و كتابة ، و في حالة حدوث خطأ في إدخال البيانات في البداية لا

يمكن للموظف من تصحيح الخطأ، لأنه و في حالة قيامه بذلك يظهر اسمه و تاريخ تعديله للبيانات في جهاز المدير (أنظر الملحق 8).

3-1-3 نسخة من الميزانية العامة:

بعد القيام بالتسجيل في اليومية فإن برنامج (BIG) وم باستخراج الوثائق المحاسبية مباشرة و المتمثلة في جدول حسابات) (أنظر الملحق 9).

(BIG) امتیازات و عیوب برنامج

1-2-3 امتيازات البرنامج:

- (BIG) بالسهولة في الفهم و الاستعمال
- في حالة قيام الموظفين بالتغيير في محتويات الملفات على مستوى البرنامج و الذي يملك حساب فيه يظهر اسم الشخص
 - لا يمكن التخطي من مرحلة إلى مرحلة قبل الانتهاء من المرحلة السابقة و تسلسل العمليات
 - السرعة في انجاز العمل و ربح الوقت
 - وظف بتسجيل اليومية في النظام أما نتائج الجداول الأخرى و المتمثلة في (...) فهو الذي يقوم بحسابها تلقائيا.

2-2-3 عيوب البرنامج:

صاحب البرنامج هو الذي يقوم بفتح الحساب بداية كل سنة و هذا ما يعطل من سيرورة

4 - ایجابیات و سلبیات النظام ککل:

1-4 ايجابيات النظام:

- وجود شبكة محلية توفر العديد من الخدمات مما يسهل سرعة الاتصال و الحصول على المعلومة في الوقت المناسب
 - تكوين موارد بشرية وتأهيلها لتسيير نظام المعلومات المحاسبي
 - دخول الأشخاص المصرح لهم فقط
 - الاعتماد على البريد الداخلي OUTLOOK



- وجود أجهزة إطفاء الحريق في قاعة مركز البيانات
 - وجود أجهزة التبريد في القاعة

_

- توفير جهاز تخزين كهربائي لكل أجهزة الكمبيوتر.

4-2 سلبيات النظام:

- قيام الموظفين بتبادل كلمات السر الخاصة بمم في حالة غيابهم
- ترك جهاز الكمبيوتر مفتوح أثناء مغادرة مكان العمل مما يسمح بالتلاعب في المعلومات
 - عدم توفير مكان أخر خارج المؤسسة لحفظ البيانات
- بأخذ الملفات الخاصة بالمؤسسة إلى المنزل، و هذا ما يسمح بضياع المعلومات أو سرقتها.

الفرع الثالث: السياسات الأمنية المتبعة:

_

- (FLACH DISK) أو القيام بفحصها عند إدخالها إلى الكمبي
 - منع الدخول في الشبكة الداخلية وحتى الانترنت لمستخدمي جهاز الكمبيوتر المحمول
- استعمال ماسح الفيروسات (KACEPERCKY) و الذي يتم تحديثه كل سنة وفي بعض الأحيان كل شهر
 - منع الوصول الأشخاص الغير مصرح لهم إلى قاء ة البيانات، وإلى أبعد من هذا وجود رجل أمن في ا

_

- لكل مستعمل النظام له الأنشطة الخاصة به في النظام.

المبحث الثاني: النتائج و المناقشة

المطلب الأول: تحليل نتائج الاستبيان

سوف نتطرق في هذا الجانب إلى عرض النتائج المتحصل عليها من برنامج SPSS،

45 موظف و تم استرجاع 40

المتمثلة في موظفي المحاسبة و المالية في الم

.%88,88 45

الأساليب الإحصائية التي سيتم اعتمادها هي:

الوسط الحسابي الانحراف المعياري

الإحصاء الوصفي:

38 38

الفرع الأول: اختبار الصدق و الثبات:

ن طريق عرض الاستبانة على عدد من المحكمين لأخذ

أولا-الصدق الظاهري:

ثانيا- اختبار الثبات: (ألفا كرومباخ) ثبات آراء العينة حيث بلغت قيمة (باخ) باخ) من النسبة المقبولة 60%.

(باخ) لكل محور من محاور الاستبيان على حدى أعلى من النسبة المقبولة 60 % موضحة في الجدول التالي:

الجدول (2-7) يوضح قيمة ألفا كرومباخ لمحاور الاستبيان

		ألفا كرونباخ
ناطر نظام المعلومات المحاسبي	18	72,1
لية الرقابة الداخلية	20	80,5
جموع	38	
المصدر:		(spss)

من خلال هذا الجدول يتضح لنا أن العينة المختارة سيكونون ثابتين في إجاباتهم في حالة ما إذا قمنا باستجوابهم مرة أخرى و في نفس الظروف، وهي نسبة توضح المصداقية العالية للنتائج التي يمكن استخلاصها.

الفرع الثاني: تحليل البيانات الشخصية للعينة

1) الجنس:

الجدول (1-2): توزيع عينة الدراسة حسب الجنس

الجنس	التكرار	النسبة
	33	82,5
	7	17,5
المجموع	40	100,0
المصدر:)	(spss

نلاحظ أن نسبة العاملين في المديرية أغلبيتها رجال حيث قدرت ب: 82,5% في حين بلغت نسبة العاملات في هذه المديرية ب: 17,5% و راجع هذا الفرق الكبير إلى موقع المديرية المتواجدة في منطقة منعزلة و النقل غير يتوفر فيها بالشكل المطلوب.

2) العمر:

الجدول(2-2): توزيع عينة الدراسة حسب العمر

النسبة	المتكرار	المعمر
12,5	5	25
72,5	29	25 إلى 45
15	6	45
100,0	40	المجموع

المصدر: (spss)

% 15 % %72,5

ئىراوح بى*ن* 25 45

نلاحظ

25 سنة إي بنسبة تقدر ب 12,5%

45

كفاءة في المناصب الإدارية.

3) المستوى الدراسي:

الجدول (2) توزيع عينة الدراسة حسب المستوى الدراسي

النسبة	التعرار	المستوى الدراسي
15,0	6	
77,5	31	
7,5	3	
100,0	40	الجحموع

(spss) المصدر :

نلاحظ أن 77,5%

7,5% و هذا ما يدل على أن المؤسسة محل الدراسة تقوم بتعيين حملة المؤهلات الجامعية و الدراسات العليا فيها بما يساهم في

4) سنوات الخبرة:

الجدول (2- 4) توزيع عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة

النسبة	المتكرار	سنوات الخبرة
37,5	15	5
27,5	11	5 إلى 10
30,0	12	10 إلى 20
5,0	2	20
100,0	40	الجحموع

(spss) المصدر:

(37,5%) في حين 27,5% من العاملين التي تتراوح

النسبة الأكبر من العينة تقل خبرتهم عن 5

30 % بالنسبة للعاملين التي تتراوح خبرتهم من 10 إلى 20 % بالنسبة للعاملين التي

خبرتمم بين 5 إلى10

تزيد حبرتهم عن 20 سنة و هذا يدل على انخفاض الخبرة العلمية لأفراد العينة، و بما يتناسب مع أعمارهم كون النسبة الأكبر من

العينة أعمارهم تتراوح بين 25 45

الفرع الثالث: التحليل الوصفي لإجابات افراد العينة على متغيرات الدراسة

spss v 19 نتائج دراسة محور مخاطر نظام المعلومات المحاسبي:

الجدول (2-8) يوضح قيمة ألفا كرونباخ لكل بعد من أبعاد محور نظام المعلومات المحاسبي

عدد العبارات	قيمة ألفا كرونباخ	المحورين
5	4,50	مخاطر الإدخال
4	8,53	مخاطر المعالجة
7	9,23	مخاطر المخرجات
2	47,1	مخاطر بيئية

(spss) المصدر:

ا مخاطر المعالجة على التوالي تقدر بـ

نلاحظ من خلال الجدول أن قيمة ألفا كرونباخ لكل من البعدين مخا

%60 . يخص

%53,8 %50,4

فقد بلغت قيمة ألفا كرونباخ عل التوالي ب 23,9 % 47,1

نتائج دراسة محور نظام الرقابة الداخلية المنافعية الفاكرونباخ لكل بعد من أبعاد محور نظام الرقابة الداخلية المنافعية المنافعية

المحورين	عدد العبارات	قيمة ألفا كرونباخ
أهداف الرقابة	6	1,51
الإجراءات الرقابية	8	1,60
مسؤولية الرقابة	6	69,8

(spss) : المصدر

جدول رقم((10-2): توزيع درجات الموافقة لمقياس((10-2)

	غير موافق	موافق بدرجة متوسطة	موافق
الدرجة	1	2	3
المتوسط	1,66 الى 1,66	1,67 إلى 2,33	2,34 إلى 3,00

الدورة العالمية للشباب الإسلامي، مصدر مجهول

المصدر: وليد عبد الرحمان خالد،

في الجدول الآتي: جدول رقم (11-2) يبين قيم المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية لبعد مخاطر الإدخال

الإتجاه	الانحراف	المتوسط	غير	موافق بدرجة	موافق	المقياس	الأسئا	الأبعاد
	المعياري	الحسابي	موافق	متوسطة				
	0,74	2,55	6	6	28		يتم الإدخال الغير متعمد لبيانات غير	مخاطر
			15	15	70			الإدخال
غير موافق	0,75	1,50	26	8	6		يتم الإدخال المتعمد لبيانات غير	
			65	20	15			
	0,59	2,73	3	5	32		قيام الموظفين بحذف غير متعمد	
			7,5	12,5	80			
غير موافق	0,65	1,66	31	5	4		قيام الموظفين بحذف غير متعمد	
			77,5	12,5	10			
	0,64	2,73	4	33	3		يشترك في	
			10	82,5	7,5			
	0,67	2.23					الجحموع	

(spss) : المصدر

حظ من خلال الجدول رقم (2-11) أن إجابات عينة الدراسة موافقة بدرجة متوسطة نحو معظم عبارات المتعلقة ببعد مخاطر الإجمالي الإجمالي الإجمالي (0,67) بانحراف معياري قدره (0,67) كان المتوسط الحسابي كبير بالنسبة (قيام الموظفين بحذف غير متعمد للبيانات، قيام الموظفين بحذف غير متعمد (2,73) انحراف معياري قدر على التوالي ب (0,64 0,59) ثم تليها العبارة ((0,74 الغير متعمد لبيانات غير سليمة من طرف الموظفين) بمتوسط حسابي قدره (2,55) بانحراف معياري بلغ (0,74) التعمد لبيانات غير سليمة من طرف الموظفين قيام الموظفين بحذف غير الحسابي لكلبهما (1,50 1,50) بانحراف معياري قدر على التوالي (0,65 0,75).

جدول رقم (2-12) يبين قيم المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية لبعد مخاطر المعالجة

الاتجاه	الانحراف	المتوسط	غير	موافق ب	موافق	المقياس	الأسئلــــة	الأبعاد
	المعياري	الحسابي	موافق	متوسطة				
	0,70	2,60	5	6	29		تعرض أجهزة الكمبيوتر إلى دخول	مخاطو
			12,5	15	72,5		فيروسات	المعالجة
							شبكة الانترنيت.	
	0 66	2,62	4	7	29		عدم فعالية البرامج /	
			30	17,5	72,5		في عملية المعالجة	
	0,81	2,48	8	5	27			
			20	12,5	67,5			
	0,74	2,57	6	5	29			
			15	12,5	72,5			
	0,72	2.56					المجموع	

(spss) : المصدر

نلاحظ من خلال الجدول رقم (2-12) أن إجابات عينة الدراسة موافقة نحو جميع عبارات المتعلقة ببعد مخاطر المعالجة، حيث الإجمالي الإجمالي (2,56) بانحراف معياري قدره (0,72)

بلغ أكبر متوسط حسابي للفقرة الثانية (عدم فعالية البرامج /النظام المستخدم في عملية المعالجة) ب (2,62) بانحراف معياري (0,66) ثم تليها الحسابي بين (2,57 ـ 2,60).

جدول رقم (2-13) يبين قيم المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية لبعد مخاطر المخرجات

الاتجاه	الانحراف	المتوسط	غير	موافق ب	موافق	المقياس	الأسئاة	الأبعاد
	المعياري	الحسابي	موافق	متوسطة				
	0,74,	2,58	6	29	5		القيام بسرقة البيانات بطريقة غير مباشرة (مخاطر
			15	72,5	12,5		في الورق أو عرضها على شاشات العرض أو توزيعها)	المخرجات
							طرف أشخاص غير مرخص لهم.	
	0,57	2,68	2	9	29		إلى	
			5	22,5	72,5		لهم الحق في .	
	0,74	2,58	6	5	5	29	وصول الموظفين غير المرخص لهم للبيانات .	
			15	12,5	72,5			
	0,81	2,33	8	27	5			
ب			20	67,5	12,5		ترخيص لهم.	
غير	0,70	1,62	30	5	5			
			75,5	12,5	12,5			
غير	0,66	1,65	30	6	4		قيام الموظفين بخلق مخرجات	
			75	15	10			
غير	0,78	1,53	28	5	7		القيام بنسخ غير مصرح به للمخرجات	
			70	12,5	17,5			
	0,71	1,85					المجموع	
ب								

المصدر : (spss)

نلاحظ من خلال الجدول رقم (2-13) فقة بدرجة متوسطة نحو عبارات المتعلقة ببعد مخاطر ، حيث بلغ المتوسط الإجمالي لفقرات هذا البعد (1,85) بانحراف معياري قدره (0,71) إلى المحسابي للله المحسابي للله كبير (إلى الموظفين غير) إذ بلغ ب (2,68) وذلك بانحراف معياري قدره (0,57) ثم تليها العبارة (وصول الموظفين غير المرخص لهم للبيانات) بمتوسط حسابي قدره (2,58) بانحراف معياري بلغ (0,74) فكان المتوسط الحسابي

يتراوح بين (1,53 - 1,62)حيث أن العينة لم توافق عليها.

جدول رقم (14-2) يبين قيم المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية لبعد مخاطر بيئية

الاتجاه	الانحراف	المتوسط	غير	محايد	موافق	المقياس	الأسئا ــــــة	الأبعاد
	المعياري	الحسابي	موافق					
	0,82	2,33	9	9	22		غير والتي	مخاطر
ب			22,5	22,5	55			بيئية
	0,74	2,43	6	11	23			
			15	27,5	57,5			
	0,78	2,38					المجموع	

المصدر: spss)

نلاحظ من خلال الجدول رقم (2-14) أن إجابات عينة الدراسة موافقة نحو عبارات المتعلقة ببعد مخاطر حيث بلغ المتوسط الإجمالي لفقرات (2,38) بانحراف معياري قدره (0,78) ث كان المتوسط الحسابي للفقرة الأولى صغير (غير والتي) بلغ ب (2,33) وذلك بانحراف معياري قدره (0,82) بأنحراف معياري بلغ (0,78) بمتوسط حسابي قدره (2,43) بانحراف معياري بلغ (0,78).

جدول رقم (2–15) يبين قيم المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية لبعد أهداف الرقابة

الاتجاه	الانحراف	المتوسط	غير	محايد	موافق	المقياس	الأسئاة	الأبعاد
	المعياري	الحسابي	موافق					
	0,81	2,40	8	8	24		الهيكل	أهداف
			20	20	60			الرقابة
	0,67	2,52	4	11	26		تقوم المؤسسة بحماية	
			10	27,5	62,5		ا الخاصة بما	
	0,75	2,47	6	9	25		التسيير	
			15	22,5	62,5			
	0,77	2,38	7	11	22			
			17,5	27,5	55			
موافق ب	0,79	2,33	8	11	21		في	
			20	27,5	52,5			
موافق ب	0,85	2,30	10	8	22		تحدف الرقابة الداخلية إلى	
			25	20	55		الغش	
	0,77	2,40					الجموع	

(spss) المصدر:

نلاحظ من خلال الجدول رقم (2-15) أن إجابات عينة الدراسة ايجابية نحو لكل عبارات المتعلقة ببعد أهداف الرقابة، حيث بلغ المتوسط الإجمالي لفقرات هذا البعد (2,40) بانحراف معياري قدره (0,77) حيث كان المتوسط الحسابي لكل من للفقرة الثانية و الثالثة كبير مقارنة مع باقي الفقرات (قوم المؤسسة بحماية الموجودات والملفات والمعلومات والأجهزة الخاصة بحا من سوء الاستخدام يضمن نظام الرقابة الداخلية التسيير المنظم والفعال) إذ بلغ عل التوالي ب (2,47 - 2,52) وذلك بانحراف معياري قدره على التوالي (0,75 - 0,67) أما باقي العبارات فكان المتوسط الحسابي يتراوح بين (2,50 - 2,50) أما الفقرتين الأخيرتين فإن العينة كانت موافقة بدرجة متوسطة حيث كان المتوسط الحسابي يتراوح بين (2,30 - 2,30).

جدول رقم (2-16) يبين قيم المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية لبعد الإجراءات الرقابية

الاتجاه	الانحراف	المتوسط	غير	محايد	موافق	المقياس	الأسئاة	الأبعاد
	المعياري	الحسابي	موإفق					
ب	0,83	2,23	10	11	19		تسعى الإدارة و بشكل مستمر لتطوير الأجهزة و البرمجيات	الإجراءات
			25	27,5	47,5		المستخدمة في إنتاج المعلومات المحاسبية لرفع كفاءتما و جودتما	الرقابية
موافق ب	0,84	2,17	11	11	18		يتم تغيير الخطط الموضوعة بناء على نتائج عملية الرقابة	
			27,5	27,5	45			
	0,78	2,42	7	9	24		تقوم الإدارة العليا بمتابعة تخطيط و تطوير نظم المعلومات	
			17,5	22,5	60		ية لمواكبة التغيرات البيئية المحيطة	
	0,74	2,40	4	12	22		التي	
			15	30	55			
ب	0,84	2,25	10	10	20		الاتجاه للإدارة	
			25	25	50			
	0,64	2,48	2	15	22		يعبر	
			7,5	37,5	55			
	0,78	2,50	7	6	27			
			17,5	15	65,5			
ب	0,89	2,23	12	7	21			
			30	17,5	52,5			
	0,79	2,34					الجنوع	

(spss) : المصدر

ة لبعد مسؤولية الرقابة	و الانحرافات المعيارية	, المتوسطات الحسابية و	(17-2) يبين قيم	جدول رقم
------------------------	------------------------	------------------------	-----------------	----------

الاتجاه	الانحراف	المتوسط	غير	محايد	موافق	المقياس	الأسئا	الأبعاد
	المعياري	الحسابي	موافق					
	0,67	2,43	4	15	21			مسؤولية
			10	37,5	52,5		الأخلاقية في بما	الرقابة
	0,75	2,47	6	9	25		وجود توجيهات من المسؤول عند اكتشاف مخالفات	
			15	22,5	62,5			
	0,67	2,57	4	9	27			
			10	22,5	67,5			
ب	0,82	2,33	9	9	22			
			22,5	22,5	55			
	0,71	2,50	5	10	25			
			12,5	25	62,5			
موافق ب	0,79	2,30	8	12	20		توفير المعلومات للموظفين في الوقت المناسب	
			20	30	50			
	0,73	2,43					المجموع	

(spss) المصدر :

نلاحظ من خلال الجدول رقم (2-17) أن إجابات عينة الدراسة ايجابية نحو

حيث بلغ المتوسط الإجمالي لفقرات هذا البعد (2,43) بانحراف معياري قدره (0,73) ث كان المتوسط الحسابي للفقرة كبير مقارنة مع با (وجود توجيهات من المسؤول عند اكتشاف مخالفات أو أخطاء) الذي قدر ب (2,57) بانحراف معياري قدره (0,67) ثم تليها الفقرة الأولى (

) بمتوسط حسابي قدره (2,63) بانحراف معياري بلغ

(0,62) (توفير المعلومات للموظفين في الوقت المناسب) التي كانت إجابات

توفر المعلومات في الوقت المناسب، حيث بلغ المتوسط الحسابي ب(2,30) بانحراف

معياري قدره (0,79).

المطلب الثاني: مناقشة النتائج و اختبار الفرضيات

• الفرضيات المعتمدة للإجابة على الإشكالية

الفرضية الأولى: ___ للحافظ على معلوماتها الوقوع في .

الفرضية الثانية: يعتبر نظام الرقابة

الفرضية الثالثة: تأثير تطبيق معايير الرقابة الداخلية مخاطر نظام المعلومات المحاسبي.

• إثبات الفرضيات

(0,05) t-student

4 أولا: إثبات الفرضية الأولى:

HO: إحراءات و سياسات أمنية كافية للحافظ على معلوماتما للتقليل من الوقوع في

H1: المؤسسة إجراءات و سياسات أمنية كافية للحافظ على معلوماتها للتقليل من الوقوع في المخاطر.

(0,05) نلاحظ أن قيمتها أقل من sig SPSS

H1 و التي تنص على (لا تطبق المؤسسة إجراءات و سياسات أمنية كافية للحافظ على

معلوماتها للتقليل من الوقوع في المخاطر) حسب قيمة المتوسط الحسابي الإجمالي الخ خاطر نظام المعلومات المحاسبي المقدر ب 2,28 بانحراف معياري قدره 0,71

، معلومات فعال و لا تطبق سياسات أمنية كافية لحماية معلوماتها من السرقة و الضياع و التلاعب.

موافقة على تعرض أجهزة الكمبيوتر إلى دخول الفيروسات من داخل الشبكة و من شبكة الانترنيت هذا ما يدل على أن المؤسسة م من استخدامها لماسح الفيروسات إلا أنحا لم تستطع منعها من الدخول و تخريب البيانات و هذا ما يدل على

صحة الفرضية الأولى.

5 ثانيا: إثبات الفرضية الثانية:

H0 يعتبر نظام الرقابة

H1: يعتبر نظام الرقابة

sig SPSS نلاحظ أن قيمتها أقل من مستوى الدالة (0,05)

H1 و التي تنص (يعتبر نظام الرقابة فعال و ذو قيمة مضافة للمؤسسة) بالإضافة إلى النتائج

ايجابية نحو فعالية الرقابة الداخلية حيث بلغ المتوسط الحسابي الإجمالي للمحور الثاني

ب 2,38 بانحراف معياري قدره 0,86 و هذا ما يدل على أن أغلبية العينة ترى أن المؤسسة تطبق قواعد و معايير رقابية

ي لا تعتمد بشكل كبير على نتائج عملية الرقابة الداخلية في تغيير الخطط

إلى ذ SPSS المقدرة ب: 82,5%

الرقابة الداخلية لها قيمة مضافة للمؤسسة لحماية معلوماتها و بالتالي

فهي لا تعتمد بشكل كبير على نتائج عملية الرقابة الداخلية في تغيير الخطط الموضوعة بالإضافة إلى أنها لم تراعي لنظام المعلومات المحاسبي أثناء و ضعها لتلك الإجراءات و القواعد الرقابية،

6 إثبات الفرضية الثالثة:

HO : توجد دلالة إحصائية توضح مدى تأثير تطبيق معايير الرقابة الداخلية على تقليل مخاطر نظام المعلومات المحاسبي.

H1: توجد دلالة إحصائية توضح مدى تأثير تطبيق معايير الرقابة الداخلية على تقليل مخاطر نظام المعلومات المحاسبي.

sig الدالة (0,05) نلاحظ أن قيمتها أقل من مستوى الدالة

H0 والتي تنص (توجد دلالة إحصائية توضح مدى تأثير تطبيق معايير الرقابة الداخلية على تقليل مخاطر نظام المعلومات المحاسبي.)

من أن نظام الرقابة الداخلية يحد من مخاطر نظام المعلومات المحاسبي من أن نظام الرقابة الداخلية وكانت النتائج موضحة في الجدول التالى:

جدول(2-18) الارتباط بين المحور الأول و المحور الثاني من الاستبيان حسب معامل سبيرمان

	Corrélations									
		som	المحور الثاني som							
som	Corrélation de	1	,380*							
	Pearson									
	Sig. (bilatérale)		,015							
	N	40	40							
المحور الثاني som	Corrélation de	,380*	1							
, ,	Pearson									
	Sig. (bilatérale)	,015								
	N	40	40							
*	. La corrélation est si	gnificative au n	iveau 0.05 (bilatéral).							

(spss) : المصدر

(18-2)

(038) خاطر نظام المعلومات المحاسبي و فعالية نظام الرقابة الداخلية و المقدرة ب $(\alpha=0.05)$

معنوية تقدر ب (0,015).

ضعف نظام المعلومات المحاسبي المعتمد لدى المؤسسة

40%، ثم تليها أهداف الرقابة و الإجراءات

لأكثر تأثير فيه و هذا حسب النتائج

33,8% ومن خلال هذه

الاستنتاجات:

لتى أجريت، الملاحظات فإننا نخلص إلى

لدراسة في المؤسسة المينائية

:

- 1. أن المؤسسة لا تعتمد على نظام معلومات محاسبي فعال يمكنها من حماية معلوماتما و يجنبها من المخاطر
 - 2. المؤسسة لا تطبق سياسات أمنية كافية لحماية نظم معلوماتها
- 3. لقد أجمع جميع المستجوبين على أن المؤسسة لا توفر المعلومات في الوقت المناسب في أغلب الأحيان مما يؤدي إلى تعطيل
 - 4. أجمع جميع المستجوبين على أن المؤسسة لا تقوم بتغيير الخطط الموضوعة بناء على نتائج عملية الرقابة الداخلية
- 5. من خلال الفرضية الثالثة نلاحظ أن هناك دلالة إحصائية توضح مدى تأثير تطبيق يير الرقابة الداخلية على تقليل مخاطر نظام المعلومات المحاسبي ولكن بدرجة متوسطة.

خلاصة الفصل:

تأثير نظام الرقابة الداخلية للحد من خاطر نظام المعلومات المحاسبي تناولت الطرق و الأدوات المستخدمة في المؤسسة محل الدراسة و استخراج ايجابيات و سلبيات هذا النظام، وكذا عرض نتائج الاستبيان الذي كان موجه لأفراد العينة المختارة SPSS بالإضافة إلى الملاحظة و وعرض والتي والتي عليم نظام المعلومات المحاسبي.

الخاتمة العامة

إلى أن نظام المعلومات المحاسبي لا يتأثر بشكل كبير بنظام الرقابة الداخلية ، إلا أنها لم تتمكن من حماية معلوماتها بشكل

الرغم من المكانة التي تحتلها و كبر حجمها و قوة المنافسة، و لهذا فلابد على المؤسسة أن تقوم بإجراء لمواكبة التطورات الحاصلة في بيئة عملها، و كذا مراجعة سياساتها الأمنية المتبعة حتى تكو الحل الحفاظ على أمن معلوماتها و حمايتها من السرقة، الضياع، و التلاعب بحا، و في الأخير توصلت

إلى مجموعة من

√ النتائج:

1. الانترنيت أكثر عرضة للفيروسات مقارنة مع غير الانترنيت

2. اعتماد المؤسسة في عملها بشكل كبير على النظام الآلي و هذا ما يوفر الجهد و الوقت

.3

4. شودة من نظام المعلومات المحاسبي

.5

- 6. عدم اعتماد المؤسسة على نتائج نظام الرقابة الداخلية في تغيير الخطط الموضوعة يزيد من خطر الحفاظ على أمن معلوماتما؟
 - 7. :ل العاملين كلمة السر الخاصة بمم أو اشتراكهم فيها يزيد من مخاطر نظام المعلومات المحاسبي
- الفرضية الأولى و هي أن المؤسسة جراءات و سياسات أمنية كافية للحافظ على معلوماتها للتقليل من الوقوع في المخاطر،
 - الداخلية يعتبر فعالا و ذو قيمة مضافة للمؤسسة وهذا راجع إلى تطبيق معايير
 و يعاقب كل من يخالف تلك المعايير
- 10. تم قبول الفرضية الثالثة و هي أنه توجد دلالة إحصائية توضح مدى تأثير تطبيق معايير الرقابة الداخلية على تقليل مخاطر المعلومات المحاسبي المتبع و كذا عدم توافق المعايير

√ التوصيات:

بعد استعراض النتائج يمكننا الخروج بمجموعة من التوصيات و هي كالآتي:

- 1. كب التطورات التكنولوجيا في نظم المعلومات المحاسبية بما يحقق حماية فائقة
- 2.



الخاتمة العامة

- 3. إنشاء أرقام سرية خاصة بكل موظف و تغييرها كل فترة و توعيهم بخصوصيته و أهميته
- 4. يجب على المؤسسة تقوم بتغيير الخطط الموضوعة بناء على نتائج عملية الرقابة الداخلية
- م من فترة إلى أخرى، خاصة فيما يتعلق بفهم 5.

تعلقة بنظام المعلومات المحاسبي

- 6. التركيز على وضع معايير للرقابة الداخلية بما يتوافق مع نظام المعلومات المحاسبي المستخدمة في المؤسسة
- 7. الاهتمام باستخدام أجهزة حديثة في نظام المعلومات المحاسبي التي تعمل على ضبط عملية الإدخال و المعالجة. آفاق الدراسة:
 - 1. أهمية المراجعة الخارجية و دورها في تخفيض مخاطر نظام المعلومات المحاسبي بالمؤسسات الاقتصادية .
 - 2. دور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين فعالية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسات الا
 - 3. أهمية تكنولوجيا المعلومات في رفع كفاءة

قائمة المراجع

						أولاً : الكتب	✓
. 2002		۲	11		محمد سمير ،"		.1
			ت	هِ في اتخاذ القرارا	المحاسبي ودور		.2
					.2009	الأولى	
. 1991		للنشر	مكتبة دار الثقافة	اسبية الحاسوبية	سم ، نظم المعلومات المح	الرزاق محمد قا.	.3
.2009	1			•	سم، تحليل و تصميم نظ		.4
			اخلية، ط1	بة و المراجعة الد	سحن، سمير كامل، الرقاب	عبد الفتاح محمد اله	.5
						.2001	
		ال 1	في بيئة تكنولوجيا	حلية و التدقيق ا	لم الحسبان، الرقابة الدا-	عطاء الله أحمد سويـ	.6
::	عرافات، عما ن	لكشف عن الانح	ابة على الأداء و ا	حليل المالي للرق	، وليد ناجي الحيالي، الت	علي خلف عبد الله	.7
					.2014	الكتاب الأكاديمي،	
2004 1		للنشر و	ظرية، دار المسيرة	: الناحية الن			8.
.2007			ل،ط1	و التدقيق الشام	أصول و قواعد المراجعة	محمد السيد سرايا،	.9
	2008				أخرون، المراجعة	1.محمد السيد سريا و	10
			فكير الاحتمالي و	راسة في تأثير الت	، التنبؤ الاستراتيجية، د	 محمد مصطفی جمعا 	11
						الطبعة الأولى،	
	2010		لحسابات، مطبعة		ممد التهامي طواهر، المرا		
	.2010	1		رقابة الداخ	مة، مفاهيم حديثة في ال	•	
		•				ثانيا: الرسائل العلمية	
ستير في العلوم	، مذكرة ماجد	التجارية الاردنية			راجعة الداخلية في ظل ا		
					نخصص نقود و مالية، ج		
1	و حده ورفلة،	سركة ليندي عاز	ات دراسة حالة تأ		الرقابة الداخلية في عملية		
					محاسبية مجبائية معمقة، (_	
5]	ماتي لعمل المر	المؤسسي و المعلوا	ببية، ندوة الدعم)، تصميم و تقييم نظم		
	ورية مصر	اة السويس، جمهو	جامعة قنا	(رشة عمل (نراتيجية في الحوكمة، و	الإسة
						.2004	
سنطينة	ير، جامعة قس	ة، مذكرة ماجست	سسات الاقتصادي	رِه في تسيير المؤ	المعلومات المحاسبي و دو	سوفيان بوفوعة، نظام	.4
						.20	12

5. عمر ديلمي، تأثير المراج

استبيان، مذكرة ماجستير في علوم التسيير، تخصص جامعة الحاج لخضر، باتنة، 2009/2008.

- 6. غوالي محمد بشير، دور المراجعة في تفعيل الرقابة داخل المؤسسة، رسالة ماجستير، جامعة ورقلة، 2004.
- 7. ويزة بصالح، أثر نظام الرقابة الداخلية على فعالية نظام المعلومات المحاسبية، ماستر، تخصص دراسات محاسبية و جبائية 2011.
 - ✓ ثالثا: المجلات و الملتقيات

.1

مفتشي الجهاز المركزي للرقابة المالية، مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية و القانونية العدد الأول، دمشق 2010.

منتدى التمويل الإسلامي أساليب الرقابة الداخلية في ظل نظام المعلومات المحاسبية الالكتروني ، قسم علوم التسيير (
 2007.

√ رابعا: المراجع باللغات الاجنبية

- 1- Henri-Pierre Maders, Jean-Luc Masselin, contrôle interne des resques, éditions d'organisation, 2^{éme} édition, Paris-France, 2004/2006.
- 2- Laudon, laudon- management information system- the digital fim, idition9, Porson educion, USA 2006.
- 3- Mohamed Hamzaoui avec la participation de Benoît Pigé, village mondial, AUDIT gestion des risque d'entreprise et contrôle interne, normes ISA 200 ,315,330,et 500 France,2006.
- 4- Philipe CHRISTELLE, serge VILLEPLET, Management des risque de l'entreprise, Rapport de IFACI, Edition d'organisation, USA, 2005.
- 5- Philippe Noirot, Jacques Walter, Le contrôle interne, 100 questions pour comprendre et agir, afnor éditions, Francis, 2009.
- 6- The Institute of internal Auditor stands and Gidance, les nomes internationales de fonctionnement d'audite, op, ci.

✓ خامسا مواقع الانترنيت المختلفة:

- ✓ 1- http://www.hrdiscussion.com
- ✓ 2- http://www.startimes.com
- ✓ 3- http://www.startimes.com
- ✓ 4- www.qudsopenun.com
- ✓ 5- www.olc.bu.edu.eg

الملاحق

الملحق رقم (1)



جامعة قاصدي مرباح ورقلة كلية العلوم الاقتصادية و التجارية وعلوم التسيير قسم علوم التسيير



استبيــــان

السلام عليكم ...

في إطار استكمال دراستي للحصول على شهادة الماستر تخصص تدقيق و مراقبة التسبير و بصدد إعدادي للمذكرة تحت عنوان: " دور الرقابة الداخلية في تخفيض المخاطر المتعلقة بنظام المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية "

أتقدم لكم بهذا الاستبيان لمساعدتي في الحصول على المعلومات المطلوبة علما أن المعلومات التي تدلون بها لن تستخدم إلا لأغراض البحث

الرجاء منكم أن تكون إجاباتكم دقيقة حتى أتوفق في در استى و شكرا.

أسئلة شخصية		
ضع علامة (\mathbf{X}) أمام العبارة الصحيحة ؟		
الجنس:		
ذكر 🗌 أنثى 🗌		
العمر:		
\square تحت 25 سنة \square فوق 45 سنة تحت 25 سنة تحت		
المؤهل العلمي:		
ثانوي جامعي اً أخرى ا		
سنوات الخبرة:		
أقل من 5 سنوات \square من 5 إلى 10 سنوات \square من 10 إلى 20 سنة \square أ	ر من 20 سنة [

المحور الأول: أسئلة خاصة بمخاطر نظام المعلومات المحاسبي

غير موافق	موافق ب	موافق			
	متوسطة		الأسئية		الأبعاد
			يتم الإدخال الغير متعمد لبيانات غير سليمة من طرف الموظفين	01	مخاطر
			يتم الإدخال المتعمد لبيانات غير سليمة من طرف الموظفين	02	الإدخال
			قيام الموظفين بحذف غير متعمد للبيانات	03	
			قيام الموظفين بالحذف المتعمد للبيانات	04	
			يشترك الموظفين في كلمة سر واحدة	05	
			تعرض أجهزة الكمبيوتر إلى دخول فيروسات من داخل الشبكة أو من شبكة	06	مخاطر
			الانترنيت.		المعالجة
			عدم فعالية البرامج /النظام المستخدم في عملية المعالجة	07	
			يتعطل النظام عن العمل أحيانا بسبب سوء الاستخدام	08	
			ترك أجهزة الكمبيوتر مفتوحة عند مغادرة مكان العمل مما يسمح بسرقة البيانات	09	
		1	أو حذفها من قبل الموظفين أو من قبل أشخاص من خارج المؤسسة		
			القيام بسرقة البيانات بطريقة غير مباشرة (عن طريق طبعها في الورق أو	10	مخاطر
			عرضها على شاشات العرض أو توزيعها) من طرف أشخاص غير مرخص		المخرجات
			لهم.		
			القيام بتوزيع المطبوعات والمعلومات و توجيهها خطأ إلى أشخاص ليس لهم	11	
			الحق في استلام نسخة منها.		
			وصول الموظفين غير المرخص لهم للبيانات .	12	
		1	وصول أشخاص من خارج المؤسسة للبيانات بدون ترخيص لهم.	13	
			طمس أو حذف بنود معينة من المخرجات	14	
			قيام الموظفين بخلق مخرجات زائفة	15	
			القيام بنسخ غير مصرح به للمخرجات	16	
			حدوث كوارث غير الطبيعية والتي هي من صنع الإنسان مثل الحرائق، أو	17	مخاطر
			الفيضانات		بيئية
			حدوث كوارث الطبيعية مثل الحرائق، الفيضانات أو انقطاع مصدر الطاقة	18	

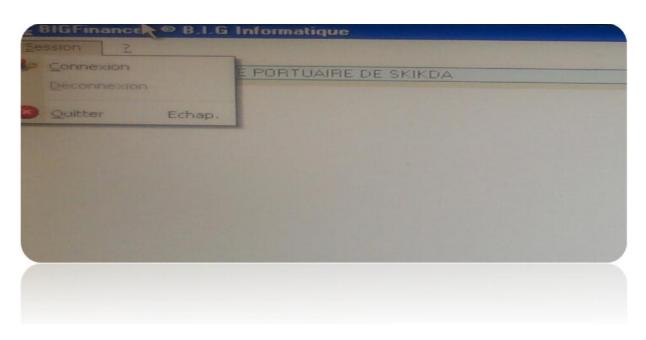
المحور الثاني: أسئلة خاصة بفعالية نظام الرقابة الداخلية.

_		_	'		
غير موافق	موافق ب	موافق			
	متوسطة		الأسن لة		الأبعاد
			يساعد الهيكل التنظيمي على تحقيق الرقابة الداخلية	19	أهداف
			تقوم المؤسسة بحماية الموجودات والملفات والمعلومات والأجهزة	20	الرقابة
			الخاصة بها من سوء الاستخدام		
			يضمن نظام الرقابة الداخلية التسيير المنظم والفعال	21	
			يهتم نظام الرقابة الداخلية بتشجيع العاملين على التمسك بالسياسات الإدارية	22	
			تساهم موثوقية الرقابة الداخلية في فعالية نظام المعلومات المحاسبية	23	
			تهدف الرقابة الداخلية إلى الحد من الأخطاء و الغش و المخالفات	24	
			تسعى الإدارة و بشكل مستمر لتطوير الأجهزة و البرمجيات	25	الإجراءات
			المستخدمة في إنتاج المعلومات المحاسبية لرفع كفاءتها و جودتها		الرقابية
			يتم تغيير الخطط الموضوعة بناء على نتائج عملية الرقابة الداخلية	26	
			تقوم الإدارة العليا بمتابعة تخطيط و تطوير نظم المعلومات	27	
			المحاسبية لمواكبة التغيرات البيئية المحيطة		
			تعتمد إدارة المؤسسة على المعلومات التي تقدمها الرقابة الداخلية	28	
			تعكس سياسات الرقابة الاتجاه العام للإدارة العليا والمديرين	29	
			المتابعة والتقبيم الدوري الفعال يعبر عن الرقابة الداخلية الفعالة	30	
			خضوع عمل كل موظف لمسؤول يشرف عليه	31	
			يوجد ضوابط داخلية بين عمل الأقسام	32	
			السياسات والتعليمات تحث الموظفين على التمسك بالقيم الأخلاقية	33	مسؤولية
			في أدائهم للمهام المكافين بها		الرقابة
			وجود توجيهات من المسؤول عند اكتشاف مخالفات او أخطاء	34	
			تتماشى أنظمة الرقابة الداخلية مع أهداف المؤسسة	35	
			مسؤولية الرقابة الداخلية تقع على عاتق الجميع	36	
			توجد إجراءات تعليمية و تعليمات تطبيقية مكتوبة تبين بشكل واضح	37	
			ضوابط العمل	20	
			توفير المعلومات للموظفين في الوقت المناسب	38	

الملحق (2) واجهة دخول البرنامج



BIG : الملحق (3) يبين نافدة الدخول في الشبكة



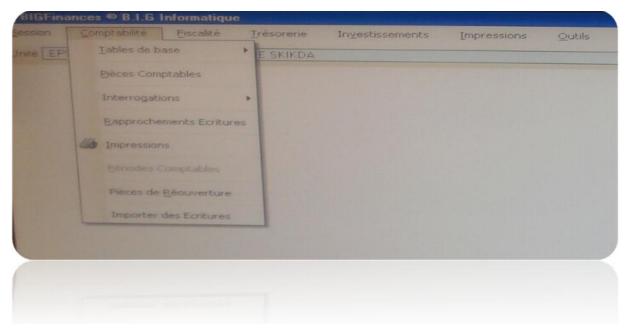
BIG:

الملحق (4) يبين تسجيل الدخول (الاسم والرقم السري الخاص بالموظف)



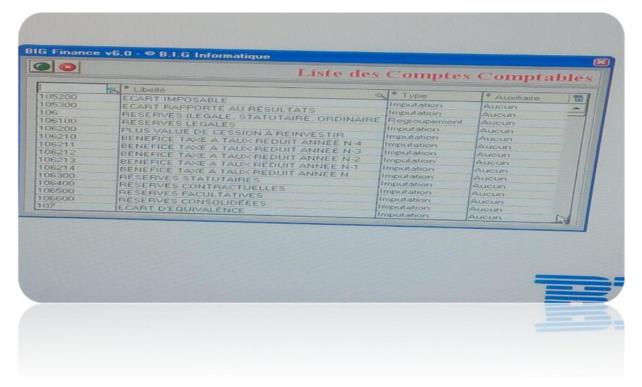
BIG

الملحق (5) القائمة الرئيسية لمختلف العمليات



BIG :

الملحق (6)كافة حسابات المؤسسة



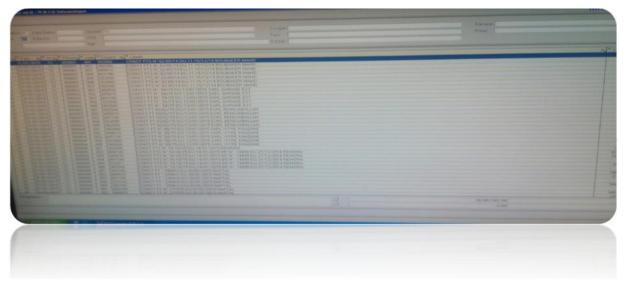
BIG

الملحق (7) السجل العام



BIG

الملحق (8) قائمة اليوميات



BIG :

الملحق(9) نسخة من الميزانية العامة



BIG:

ENTREPRISE PORTUAIRE DE SKIKDA

Exercice 2015

DATE: 12/02/2016

HEURE: 15:33

PAGE: 1

PIECE COMPTABLE

Janvier

N°: 000001

Journal:

12 ACHATS

Date:

31/01/2015

Référence 1316 Libellé : CONS

CONST FTS N°:62-65/14 DU:11-15/12/14 BOUBAKER MAHD

Crédit	Debit	Libellé	VTR	Projet	Tiers / CC / C.Bge	Compte	Lig
	318 000,00	CONST FTS N°:62-65/14 DU:11-15/12/14 BOUBAKER MAHD				382000	001
	134 500,00	CONST FTS N°:62-65/14 DU:11-15/12/14 BOUBAKER MAHD	The same of			382000	002
	76 925,00	CONST FTS N°:62-65/14 DU:11-15/12/14 BOUBAKER MAHD				445610	003
529 425,0	S. HELV	CONST FTS N°:62-65/14 DU:11-15/12/14 BOUBAKER MAHD	D1		F30468	401100	004
	318 000,00	CONST FTS N°:62-65/14 DU:11-15/12/14 BOUBAKER MAHD				322000	005
	134 500,00	CONST FTS N°:62-65/14 DU:11-15/12/14 BOUBAKER MAHD				322000	006
452 500,0		CONST FTS N°:62-65/14 DU:11-15/12/14 BOUBAKER MAHD				382000	007
981 925,0	981 925,00	Total Piéce					

Etabli par : FAHEM

Visé par :

Code	Libellé			
12	ACHATS			
10	ANNULATION FT PRES			
17	BANQUE BNA COLLO			4
07	BANQUE CPTE BNA SK			A. ·
	BANQUE CPTE BNA SK			
01		-		
14	BANQUE DEVISES + DA			
26	BANQUE OPERATION S	ECURISATION DES PO	ORTS	
06	CCP			
22	C/RECETTE P/SEC			
02	CAISSE GESTION			
03	CAISSE RECETTE			
05	CAISSE REGIE APPRV			
15	CAISSE REGIE CAP			
04	CAISSE REGIE M.GNX			
18	CAISSE REGIE REMOR			
25	CAISSE REGIE S/CE CO	ONTENTIEUX		
16	CAISSE REGIE SECURIT	TE		
19	CAISSE REGIE TRVX	A-FE TO		
13	CONSOMMATIONS			
20	CPA ASSURANCE CAAR			
27	CPA COMPTE UNIQUE I	DE TRANSFERT SH		
23	DROITS DE NAVIGATI			
21	INVESTISSEMENTS			
100	NUL			
11	OPERATIONS DIVERSE			
9	PRESTATION FOURNIE			
24	REMISE DE CHEQUES			
00	REOUVERTURE			
30	REOUVERTURE			
8	SALAIRES			
		Rich .		
	14	Acres 1		

ENTREPRISE PORTUAIRE DE SKIKDA

Exercice 2015

DATE

12/02/2016

TABLEAU 1

Page: 1/2

Bilan Actif

Arrêté a : Decmbre/1cplt Identifient Fiscal :

Libellé	Note	Brut	Amort. / Prov.	Net	Net (N-1)
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition (ou goodwill)					
Immobilisations incorporelles		9 320 487,98	8 355 837,19	964 650,79	1 507 112,12
Immobilisations corporelles		15 725 016 329,95	7 613 406 828,81	8 111 609 501,14	8 170 604 104,10
Terrains		2 172 531 753,11		2 172 531 753,11	2 172 531 753,11
Bâtiments		3 143 763 288,24	1 598 322 981,42	1 545 440 306,82	1 429 638 414,00
Autres immobilisations corporelles		10 408 721 288,60	6 015 083 847,39	4 393 637 441,21	4 568 433 936,99
Immobilisations en concession					
Immobilisations en cours		881 860 086,41		881 860 086,41	489 612 449,35
Immobilisations financières		5 244 117 237,71	762 224 735,67	4 481 892 502,04	3 904 598 547,25
Titres mis en équivalence		32 000 000,00		32 000 000,00	32 000 000,00
Autres participations et créances rattachées		2 777 842 687,21	762 224 735,67	2 015 617 951,54	1 753 297 603,75
Autres titres immobilisés		2 400 000 000,00	J.S. IPAN COLUMN SAN CONTROL	2 400 000 000,00	2 100 000 000,00
Prêts et autres actifs financiers non courants		34 274 550,50		34 274 550,50	19 300 943,50
Impôts différés actif	-	583 611 766,76		583 611 766,76	455 456 109,15
TOTAL ACTIF NON COURANT	A	22 443 925 908,81	8 383 987 401,67	14 059 938 507,14	13 021 778 321,97
ACTIF COURANT					
2.0	1	34.			
Stocks et encours	-	651 850 071,03	23 473 549,42	628 376 521,61	614 534 078,93
Créances et emplois assimilés					
Clients		707 645 462,93	142 480 895,44	565 164 567,49	481 836 561,35
Autres débiteurs		295 023 359,07	59 144,36	294 964 214,71	135 487 303,70
Impôts et assimilés		728 528 627,83		728 528 627,83	771 612 451,75
Autres créances et emplois assimilés		Andrew Bright Street		VI. 1994 Y. W. (1973 - 1994 CO. (1983)	
Disponibilités et assimilés		140.2			
Placements et autres actifs financiers courants		4 700 041 057.00		4 700 041 057,00	3 734 495 693,00
Trésorerie		1 224 532 944,19		1 224 532 944,19	1 712 871 853,03
TOTAL ACTIF COURANT		8 307 621 522,05	166 013 589,22	8 141 607 932,83	7 450 837 941,76
TOTAL GENERAL ACTIF		30 751 547 430,86	8 550 000 990,89	22 201 546 439,97	20 472 616 263,73

ENTREPRISE PORTUAIRE DE SKIKDA

Exercice 2015

DATE:

12/02/2016

TABLEAU 1

Page: 2/2

Bilan Passif

Arrêté a : Decmbre/1cplt Identifient Fiscal :

Libellé	Note	Exercice	Exercice Précédent
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis		9 000 000 000,00	9 000 000 000,00
Capital non appelé		~	
Primes et réserves / (Réserves consolidées(1))		6 424 735 134,52	5 090 053 172,96
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net / (Résultat net part du groupe (1))		2 609 192 200,87	2 350 475 707,07
Autres capitaux propres - Report à nouveau (ajustements changement méthodes			
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL CAPITAUX PROPRES I		18 033 927 335,39	16 440 528 880,03
Emprunts et dettes financières Impôts (différés et provisionnés) Autres dettes non courantes Provisions et produits constatés d'avance		2 444 705 660,32	2 014 315 554,76
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II		2 444 705 660,32	2 014 315 554,76
PASSIFS COURANTS Fournisseurs et comptes rattachés Impôts		212 922 792,75 993 268 885,73	697 262 514,44 818 667 309,19
Autres dettes		516 721 765,78	501 842 005,31
TOTAL PASSIFS COURANTS III		1 722 913 444,26	2 017 771 828,94
TOTAL GENERAL PASSIF		22 201 546 439,97	20 472 616 263,7
(1) à utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés			

ENTREPRISE PORTUAIRE DE SKIKDA

Exercice 2015

DATE:

12/02/2016

Page: 1/1

Tableau des Flux de Trésorerie

(Méthode Directe)

Arrêté a : Decmbre/1cplt Identifient Fiscal :

Intitulé	Note	Exercice	Exercice Précédent
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
Encaissement reçus des clients		9 285 685 287.08	
		20 955 356,50	
Autres encaissements		-962 641 765,81	
Sommes versees aus fournisseurs		-2 090 717 418,63	
Sommes versées au personnel		-974 946 147.70	
Sommes versées aux organismes sociaux		-974 946 147,70	
Intérêts et autres frais financiers payés		4 000 070 000 40	
Impôts sur résultats payés		-1 396 072 966,19	
Autres sommes versées		-1 211 410,00	
Flux de trésorerie avant élements extraordinaires		3 881 050 935,25	
Flux de trésorerie liés à des éléments extraordinaires			
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)		3 881 050 935,25	
Flore de trée en els managent des cativités d'investigament			
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement		-2 527 486 389,24	
Décaissements sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incorporelles	No. 1	5 600 000.00	
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles		100000000000000000000000000000000000000	
Décaissements sur acquisition des immobilisations financières		-5 140 774 296,00	
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières		3 693 284 393,00	
Intérêts encaissés sur placements financiers		85 205 604,34	
Dividendes et quote-part de résultats reçus		177 923 168,57	
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement (B)		-3 706 247 519,33	
Flux de trésorerie provenant des activités de financement			
Encaissements suite à l'émission d'actions			
Dividendes et autres distributions effectués		-701 620 000,00	
		-701 020 000,00	
Encaissements provenant d'emprunts			
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilés		-701 620 000,00	
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)		-701 620 000,00	
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi – liquidités		46 125 271,58	
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		-480 691 312,50	
Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice			
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice			
Variation de trésorerie de la période			
Rapprochement avec le résultat comptable			



وزارة النقل

ENTREPRISE PORTUAIRE DE SKIKDA

S . P . A . Au capital social de 9.000.000.000 D. A.

FORM ST 02 01

ORDRE DE PAIEMENT

4190

Date: 27 DEC. 2015

Montant:

361 664.77 DA

Mode de paiement : Ordre de Virement

Montant en lettre :

TROIS CENT SOIXANTE ET UN MILLE SIX CENT SOIXANTE QUATRE DA ET SOIX

DIX SEPT CTS

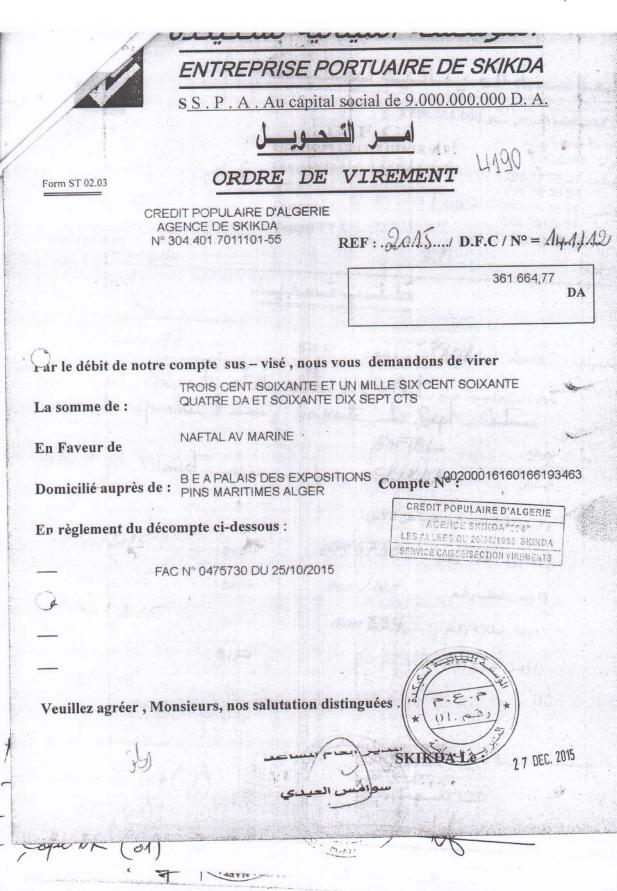
Bénéficiaire:

NAFTAL AV MARINE

ésignation:

REGLT FAC N° 0475730 DU 25/10/2015 (BC=2220 -BR=894)

		IMPUTATIO	N COMPTABLE	
Compt	S Comp	Intitule	Dé	bit Crédit
401100	10002	NAFTAL AV MARINE	361664	.77
512100	15.	CPA DINARS		361664.77
)				
		SIG	SNATURE	
	cteur Financi & Comptable	er X Prési	General	Bénéficiaire
	الطق ،	بالمرام	The same of the sa	



SKIKDA	ABES Sce COMPTAR	3.500.000.000 JL F C BILITE GENERALE le:4.3.1.1.2.12.1.)	ركة مساهمة ذات راس مــ ج رزقــي رحــال ،ب : 65 سكيكـدة اتــف : 27 68 75 788
Charge d'	atude I degre RCNº:	4011000	038 75 39 99 038 75 20 15: کس 038 75 22 55 S. G: الحمار
FORM.ST 09.22	بلقار	D. []	يرية :
سم إزالسة عباد الرزاق	تسليل (أيس	طلسب	
361 664	177 . 23 524	SCEAPPRO,	رجع:2015
tin Cent S	soi xante et Mu mille	six Cent: euro	يطلب منكم تس
Soi rante of	natre Dinans, Soix	ante dix Sept	Contines
)			
paiement non V	رقم الحساب: للعساطل	SKIKDA	العنوان :
		ت المرافقة هي كالآتي :	و أن وثائق الإثبا
25/10/2013	بتاريخ	ةر ت م: 0445730	() فاتورة - الحا
14/10/201		000 2220 : 0	() وصل الطلب ر
	بتاريخ:	ق : 894	() وصل استلام
13.7.2.12.1	20,01012121 AAA	قـم:	~ · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
The state of the s	باريخ:		() وصل خروج
2.1 DEC. 2015 M.78 I.N			() وطن حروج ر
2.1 DEC. 2015 M78 IN			
2 1 DEC. 2015 M78 IN	رقتم التسجيل التوزيع الساخلي،	20 NOV 2015	
2 1 DEC. 2015 M78 IN	رقتم التسجيل التوزيع الساخلي،		
2.1 DEC. 2015 M78IN	رقتم التسجيل التوزيع الساخلي،		



FACTURE INVOICE DIVISION AVIATION MARINE

منابقالن

AEROPORT HOUARI BOUMEDIENE

1A84 0475730

CDS A 0475730

ENTREP POTUAIRE DE SKIKDA		L	eu de l'opération	CENTRE MA	RINE SKIKDA
Hell Francisco & the	$_{i,j}(kT)/2F_{i,j}$	D	ate de l'opération	25/10/2015	
QUAI MARITIME BP 05 SKIKDA	- 1915 114 14 - 1915 114 117 - 115 114 114 1			omptant = 1 n compte = 2	2
2.3	MARKET STATE	Co	ode de Monnaie		A
de Client	15	Ré	egime D	Proit Plein = 1 Proit Réduit = 2 Sous Douane = 3	1
DESIGNATION	CODE PRODUIT	UME	QUANTITE	PRIX UNITAIRE	MONTANT
GAS OIL TAXES SUR PRODUITS	70701	99	250.000	1 251.34	312 835 250 16 379
AVITAILLEMENT CAMIONS TVA SUR VENTES P.PETROLIERS TVA SUR AUTRES PROD.&	7437 5477 5474			0.07 0.17	21 915 2 784

Montant en lettres Montant en lettres
TROIS CENT SOIXANTE ET UN MILLE SIX CENT SOIXANTE QUATRE DINARD ALGERIEN SOIXANTE DIX SEPT CENTIME.

R MAZAFRAN 5

Liste Bon de Livraison: A 0089662

Charge 4-4ad Talagar

RISEPOR

TOTAL

CONDITION GENERALES DE VENTE

Les produits livrés par NAFTAL sont absolument conformes aux spécifications techniques en vigueur au moment de leur livraison. Les clients s'engagent à dégager NAFTAL de toute responsabilité lorsque la manipulation les mises à bord et le transport sont assurés par ses soins, et ce, dès la sortie des installations de NAFTAL. Les clients reconnaissent, comme probants l'exactitude des quantités qui leur sont livrées et considérent les poids et mesure de NAFTAL comme exacts. Néanmoins, les clients auront toute faculté pour vérifier les quantités des produits livrés en présence d'un représentant de NAFTAL. Toute réclamation relative aux quantités livrées, devra être faite obligatoi-nement au moment de la livraison et être mentionnée sur les documents peautis à cette livraison. Sauf convention écrite concernant les prix applicables des produits livrées par les clients s'engage à exiger de NAFTAL un bon sour soute marchandise livrée.

Ces conditions générales de vente ne sont pas lightagives. En effet, les clients alorent strictement se conformer aux dispositions réglementaires en vigueur au moment de la livraison. L'entreprise NAFTAL décine toute responsabilité en la se d'inobservation de ces dispositions. Tout litiges, de quelques nature que ce soit concernant les commandes et le ribunal d'Alger demeure compétent même en les commandes et le ribunal d'Alger demeure compétent même en les commandes et le ribunal d'Alger demeure compétent même en les commandes et le ribunal d'Alger demeure compétent même en les commandes et le ribunal d'Alger demeure compétent même en les commandes et le ribunal d'Alger demeure compétent même en les commandes et le ribunal d'Alger demeure compétent même en les commandes et le ribunal d'Alger demeure compétent même en les commandes et le ribunal d'Alger demeure compétent même en les commandes et le ribunal d'Alger demeure compétent même en les commandes et le ribunal d'Alger demeure compétent même en les commandes et le ribunal d'Alger demeure compétent par

LE RESPONSABLE

TVENN *S

e-mail · avm @ wissal.DZ

361 664,77



NAFTAI

/ 14	-oct15	كدة ، فسي:	PAX No	SKIKD.	2000 PS 1200 P	SKIKDA	
	1	2	. 11-11	27 77 DEC 2015	property of the same of the same of	65 : . به 68 فوت : 27 68	
<u>0</u>	002220	DN		100	FORM -	ST: 09. 13	
************	NAFI	AL-MARI	NE	السيا		SG: B01	
************						- 1200 	Pri Z
		SKIKDA	اجل أقصاه	لطكورة اسفله في	وريد الساعة	جي منه القيام ب	•
المجسوع	السعر القردي	الكمرــة	_اعة	بين البض		أم تسلسلي	5
12 035,00	1 251,34	25000L	BAS-OIL		**************************************		
250,00	FAX S/PR	on true coul					
16 379,33	AV/CAM					A TOMA	
27 975,95	VA SVPR		TALL I				
2 784 49	TVA S/PR		BESOIN: DR	PIP MAZAFPA	WV.		
7 500,00	TAX ADT			a remainder of	19. m	3.00	3 9
and the second in sec.				17.5	(1) # 12 TA (2) 15		11000
61 664,77	DA TTC						
					lay 200	, 产生物 性	- H
							-
			2 382 31 3100 2			80	
					1911 2000	180	
	11.5		THE STATE OF THE S		11	11/12/	
property of							
	4100	100				Comis	
		ه البيدان	Was .	171 - 171 171		14/	1
many year and an area	ردة مصلحة العيزا	La Company	عسانة والإلميداد	منير ال	1	Nº P.E	
The state of the s	S/DFC	Direction 1	المرابع المراب			N 184	/ رف
Cptes.	Financier 60	*	13/00	The Reflection	سام المنتاء	13/	The same of
S G:	3101	REPRISE PO	TUALE		- 1	שפומש	
Die	to 110/2015	MISEPO	RIO	and the second	- سیدی		desit a



ENTREPRISE PORTUAIRE DE

SKIKOA 45 10 200

Bon de Réception BR Nº 100894

L'ENTREPRIRE PORTUAIRE DE SKIKDA accuse réception des fournitures ci-dessous désignées

IMP. EL-WAFA — SKIKDA							
DESIGNATION	Quantité	P. U.	TOTAL	OBSERVATIONS			
Cart Sall	15 son!	195130	319,935				
IN THE IR FRANKITS		. 1	25000				
THE ALATINAMELIE SAIN	21/20	1	7500 00				
LIMEN E AND	24/5		11 279 38				
- N-	<i>P</i> -		336 964 3	044/74/			
			in the second				
				The state of the s			

				La constant			

VISA DU

BELKACEM BEN ALI Toufik Chef de Service Armement et Equipement P/1 NACEUR Khaled

الفهرس

الفهرس

الصفحة	الفهــــرس
III	
IV	
V	
VI	
VII	
VIII	
IX	
- ب-	
1	الفصل الأول: الأدبيات النظرية و التطبيقية لنظام الرقابة الداخلية و نظام المعلومات الحاسبي
2	
3	: نظام الرقابة الداخلية و نظام المعلومات الحاسبي
3	:
3	: مفهوم، أهمية، خصائص، و أهداف
7	الفرع الثاني:
9	: إجراءات، خطوات تقييم و تقدير مخاطر نظام الرقابة الداخلية.
14	المطلب الثاني: مفاهيم عامة حول نظام المعلومات المحاسبي
14	: التطور التاريخي لنظام المعلومات المحاسبي
14	الفرع الثاني: نظام المعلومات المحاسبي
16	: و أهداف نظام المعلومات المحاسبي.
17	: كيفية تخفيض المخاطر المتعلقة بنظام المعلومات المحاسبي
22	المبحث الثاني :
22	·
24	المطلب الثاني:
25	:
27	
28	الفصل الثاني: الدراسة الميدانية بالمؤسسة المينائية — سكيكدة —
29	
30	:
30	: محتمع و عينة
30	E.P.S :
31	فرع الثاني:

الفهرس

31	:
34	المطلب الثاني:
34	: الأدوات المستخدمة في جمع المعلومات
35	الفرع الثاني: تقييم نظام المعلومات المحاسبي بالمؤسسة
38	المبحث الثاني:
38	:
39	الثاني:
41	: لميل الوصفي لإجابات أفراد العينة على متغيرات الدراسة
50	المطلب الثاني:
53	
55	
57	
60	
79	