

جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم التسيير



مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

الميدان : علوم إقتصادية، علوم التسيير وعلوم تجارية

الشعبة : علوم التسيير

التخصص : تدقيق ومراقبة التسيير

من إعداد الطالبة : خولة بن حمودة

بعنوان :

مساهمة المراجعة الداخلية في تقييم

نظام المعلومات المحاسبي

دراسة حالة مؤسسة مطاحن الواحات بتقوت

ولاية ورقلة

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 11 / 06 / 2014

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الأستاذ بن زخروفة بوعلام... أستاذ محاضر بجامعة قاصدي مرباح ورقلة رئيسا

الأستاذ مقدم خالد..... أستاذ محاضر بجامعة قاصدي مرباح ورقلة مشرفا

الأستاذ حياة بزقاراي..... أستاذ محاضر بجامعة قاصدي مرباح ورقلة مناقشتنا

السنة الجامعية: 2013/2014

شكر و عرفان

قال رسول الله ﷺ ﴿ من لا يشكر الناس لا يشكر الله ﴾ حديث صحيح.

أولا نحمد الله ونشكره على منحنا القدرة لإتمام هذا العمل المتواضع .

كما نتقدم بالشكر الجزيل إلى كل من ساهم في إتمام هذا العمل ونخص بالذكر الأولياء
الأعزاء وزوجي العزيز ...

جميع الأساتذة وخاصة الأستاذة المشرفة مقدم خالد الذي لم يبخلوا علينا بتوصياتهم
ونصائحهم .

كما نشكر كل مرخوفني عبد الباسط و لما قدموه لي من معلومات قيمة أفادتني في
بحثنا المتواضع هذا خلال فترة التبرص .

وإلى كل الأصدقاء وجزاهم الله خيرا.

والله والي التوفيق.

الإهداء

إلي من قال فيهم عز وجل "وقل ربي ارحمهما كما ربياني صغيرا"

والدي ووالدتي

حفظهما الله وبارك لي فيهما

إلي زوجي وإبني

حفظهما الله وبارك لي فيهما

إلي إخوتي وأخواتي تقديرا واحتراما

إلي أهلي و أقاربي وخاصة عائلة بن حمودة، قبي، توباخ

إلي كافة أصدقائي في الجامعة

إلي من ساعدني على إتمام هذا العمل الأستاذ "مهدو خالد"

أهدي هذا العمل المتواضع.

تعد المراجعة بمفهومها الحديث أداة من الأدوات التي تساعد المؤسسة على بلوغ أهدافها، حيث تعمل على تقييم أداء أنشطتها المختلفة المحاسبية والمالية والتشغيلية، الأمر الذي جعل من المراجعة الداخلية، تلعب دورا مهما في مساعدة إدارة المؤسسة على مسؤوليتها المختلفة،

تهدف هذه الدراسة إلى مدى مساهمة المراجعة الداخلية في تقييم نظام المعلومات المحاسبي، وكذا أهمية المراجعة الداخلية في المؤسسة و دراسة دور المراجع الداخلي في تقييم نظام المعلومات المحاسبي وعلى هذا الأساس تم إختيار عينة الدراسة في مؤسسة مطاحن الواحات.

ولعلاج إشكالية الموضوع وإختبار الفرضياته تم الإعتماد على تحليل الإستبيان

الكلمات المفتاحية : نظام المعلومات ، المراجعة الداخلية ، المعلومة .

Résumé:

Le concept moderne de l'examen des outils qui aideront l'organisation à atteindre ses objectifs , comme cela fonctionne pour évaluer la performance de ses diverses activités , comptable, financière et opérationnelle , qui a fait de l'audit interne , jouent un rôle important en aidant l' Enterprise Manager sur la responsabilité différente , Cette étude vise à contribuer à la mesure de la vérification interne dans l'évaluation du système d'information comptable , ainsi que l'importance de l'audit interne dans l'entreprise et d'examiner le rôle de l'auditeur interne dans l'évaluation du système d'information comptable et sur cette base, l' échantillon de l'étude a été sélectionnée dans les oasis de la Fondation Mills .

Pour résoudre le problème de l'objet et de tester Alfrziath été comptent sur l'analyse de l'enquête

Mots-clés: système d'information, audit interne, de l'information.

المقدمة

إن التطور الكبير الذي شهدته المؤسسة عبر الزمن وكذا التطور في مجال العلاقات الاقتصادية وتوسيع نطاق المبادلات التجارية وتشابكها جعل المؤسسة تتعامل مع عدة أطراف مختلفة وهيئات لها مصالح بشكل مباشر أو غير مباشر في المؤسسة مما أوجب على المؤسسة تبني وظيفة جديدة داخل هيكلها التنظيمي، تسمح لها بإبلاغ كل هؤلاء المتعاملين بكل التطورات داخل المؤسسة وكذا النشاطات التي تقوم بها.

ولكي تقوم بهذه المهمة على أكمل وجه، ووجب أن تتمتع هذه المهمة بصفة الحياد والموضوعية في إيصال مختلف التقارير لمن يهمهم الأمر، وعلى هذا الأساس نشأت المراجعة لمساعدة المؤسسة على تلبية هذه المتطلبات لإتخاذ قرارات سليمة، تكون نسبة الخطأ فيها أقل ما يمكن، بغية تكييف وتعديل أوضاعهم بما يضمن تعظيم مكاسبهم وتقليل أعبائهم وفي ظل هذه التغيرات- كان من الضروري على المؤسسات أن تطور حالتها التقليدية، والتكيف مع هذه المستجدات ، فشهدت هي الأخرى تطورات كبيرة من حيث شكلها وطبيعة نشاطها وأساليب تسييرها.

و كان صلب هذا التغير في مجال تكنولوجيا المعلومات و ما سايره من تغير في المفاهيم و ظهور لموارد جديدة أصبح لزاما على المؤسسة التحكم فيها و استغلالها على أحسن وجه لتحقيق رقيها و على رأسها مورد المعلومات الذي يعتبر موردا استراتيجيا في عملية تسيير المنظمة، كما انه يتطلب فعالية و كفاءة في التعامل معه لا تتحقق إلا بتوفر تكامل و تجانس بين جميع مستويات المؤسسة و بين كل أنظمتها الوظيفية.

و من أهم هذه الأنظمة الوظيفية نجد نظام المعلومات المحاسبي الذي يتميز بموقع متميز في المنظمة يظهر من علاقته المتشابكة مع مختلف الأنظمة الوظيفية الأخرى كونها مصدر لمدخلاته و التي يقوم بمعالجتها و يقدمها في شكل معلومات يعتمد عليها المسيرين في اتخاذ العديد من القرارات. وبذلك

نطرح الأشكالية التالي:

كيف تساهم المراجعة الداخلية في تقييم نظام المعلومات المحاسبية بهدف ضمان صحة ودقة المعلومات المحاسبية في مؤسسة مطاحن الواحات؟

الإشكاليات الفرعية:

أين تكمل أهمية المراجعة الداخلية في المؤسسة مطاحن الواحات؟

ما دور المراجع الداخلي في تقييم نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة مطاحن الواحات؟

الفرضيات الدارسة:

المراجعة الداخلية مهمة في مؤسسة مطاحن الواحات وتلعب دور فعال.

يقوم المراجع الداخلي بتقييم نظام المعلومات المحاسبي وهذا نظرا لدور هذا النظام داخل المؤسسة مطاحن الواحات.

أسباب إختيار الموضوع:

✓ الرغبة في دراسة هذا الموضوع وضرورة إثارته.

✓ الميل الطبيعي إلى احتراف مهنة المراجعة.

✓ الدور الذي تلعبه المراجعة في تقييم نظام المعلومات المحاسبي

أهداف الدراسة:

توضيح العلاقة بين المراجعة الداخلية ونظام المعلومات المحاسبي.

كيف تعمل المراجعة الداخلية على كشف و إبراز نقاط القوة و الضعف.

دور المراجع الداخلي في تقييم نظام المعلومات المحاسبي.

أهمية الدراسة:

تكمن أهمية الدراسة في تقييم نظام المعلومات المحاسبية بضمان قدر أكبر من الثقة والدقة في

المعلومات المحاسبية، وما ينجر عنه من مراقبة لمختلف الأنظمة الوظيفية في المنشأة باعتبارها المصدر

الرئيسي لتدفقات البيانات والتي تعتبر مدخلات لنظام المعلومات المحاسبي.

حدود الدراسة:

الاطار الزمني: 2013-2014.

الاطار المكاني: مؤسسة مطاحن الوحات رياض سطيف بتقريت.

منهج البحث والأدوات المستخدمة :

لتحقيق أهداف البحث والإجابة عن التساؤلات وإثبات الفرضيات السابقة قمنا بتقسيم الدراسة إلى قسمين الأول نظري يقوم على جمع المعلومات المتعلقة بالموضوع محل الدراسة، بينما تم الإعتماد في الفصل الثاني على الدراسة الميدانية التي تخص المؤسسة مطاحن الوحات ولقد تم إستخدام أدوات تساهم في الدراسة الحالة تمثلت في المقابلة والإستبيان والملاحظة.

صعوبات البحث :

عند قيامنا بإعداد البحث وجهتنا جملة من صعوبات من بينها:

1. صعوبة تطبيق طريقة IMRAD؛

2. صعوبة الحصول على المعلومات من المؤسسة؛

3. قلة تطبيق المراجعة في المؤسسة.

هيكل البحث :

سعيًا للإجابة عن إشكالية الدراسة وتحقيق أهدافها، تناولنا الموضوع من خلال فصلين. الفصل الأول متعلق بالإطار النظري للدراسة، ويتضمن مبحثين المبحث الأول يتحدث عن الأدبيات النظرية ، أما المبحث الثاني والذي كان تحت عنوان الأدبيات التطبيقية تم تطرق فيه للدراسات السابقة لنفس موضوع بحثنا. والفصل الثاني متعلق بالدراسة حالة ويشتمل على مبحثين هو الآخر. ففي المبحث الأول نتناول الطريقة والإجراءات المتبعة في الدراسة الحالة أما المبحث الثاني نتناول فيه نتائج الدراسة حالة تفسيرها ومناقشتها.

تمهيد:

يعتبر قسم المحاسبة في أي منشأة من الأقسام الخدمية باستثناء المؤسسات المحاسبية أو شركات المحاسبة، حيث يقوم بتحويل البيانات المالية إلى معلومات مناسبة ونافعة تساعد الإدارة والمتعاملين الآخرين في اتخاذ القرارات، وعليه فإنه يستخدم نظام المعلومات المحاسبية والذي يعتبر أحد مكونات التنظيم الإداري، وهو يختص بجمع وتبويب ومعالجة وتحليل وتوصيل المعلومات المالية الملائمة لاتخاذ القرارات وللأطراف الخارجية كالجهاز الحكومية والدائنين والمستثمرين وكذا إدارة المنشأة، ويعتبر نظام المعلومات المحاسبية أحد المكونات الأساسية لنظام المعلومات الإدارية وينحصر الفرق بينهما في كون الأول يختص بالبيانات والمعلومات المحاسبية فقط بينما يختص الثاني بكافة البيانات والمعلومات التي تؤثر على نشاط المنشأة، في حين المراجعة الداخلية وظيفة تقييمية مستقلة تنشأ داخل المنظمات المختلفة بغرض فحص وتقييم الأنشطة التي تقوم بها هذه المنظمات المختلفة بغرض فحص وتقييم الأنشطة التي تقوم بها هذه المنظمات. كما تهدف المراجعة الداخلية إلى مساعدة الأفراد داخل المنظمات المختلفة للقيام بالمسؤوليات المقيدن بها بدرجة عالية من الكفاءة وذلك عن طريق توفير التحليل و التقييم، و التوصيات والمعلومات التي تتعلق بالأنشطة التي تتم مراجعتها. وفي مايلي سوف نحاول التطرق

المبحث الأول: الأدبيات النظرية

المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية

المبحث الاول:الأدبيات النظرية

المطلب الأول: مفاهيم حول نظام المعلومات المحاسبي

قبل التطرق لمفهوم نظام المعلومات المحاسبي تجدر بنا الإشارة إلى تعريف كل من النظام والمعلومات ومعرفة خصائصهما وهذا ما يوضح في النقاط التالية.

الفرع الأول: ماهية النظام

1-تعريف النظم

تعدد التعاريف الخاصة بالنظم من حيث الألفاظ المستخدمة ولكنها تتفق من حيث المعنى ويشير التعريف الأول على أنه "مجموعة من العناصر التي تربط فيما بينها بسلسلة من العلاقات بهدف أداء وظيفة محددة أو مجموعة من الوظائف".¹

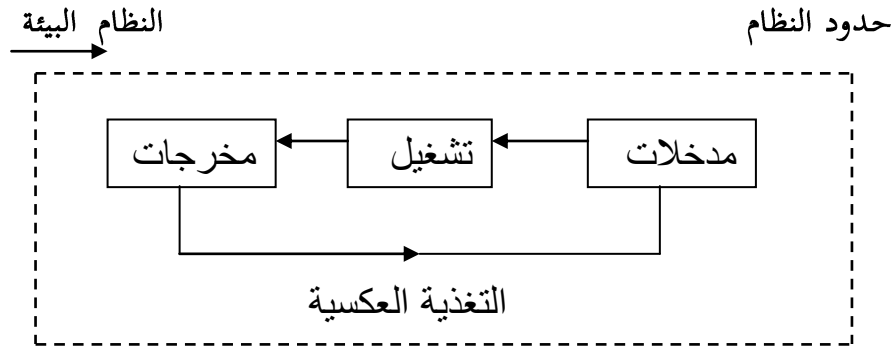
يعرف كذلك كما يلي: " النظام مجموعة من الأجزاء التي ترتبط ببعضها ومع البيئة المحيطة وهذه الأجزاء تعمل كمجموعة واحدة من أجل تحقيق أهداف النظام".²

ويعرف كذلك من منظور نظم المعلومات كما يلي: "النظام هو مجموعة من المكونات المرتبطة والتي تعمل معا نحو تحقيق هدف واحد عن طريق قبول مداخلات من البيئة وإجراء عمليات تحويلية عليها لتحويلها إلى مخرجات".

¹ ساحل فاتح، "دراسة التكاليف المعيارية ضمن نظام المعلومات المحاسبية"، رسالة تخرج لنيل شهادة الماجستير (غير منشورة)، كلية علوم الإقتصادية وعلوم التسير، جامعة الجزائر، 2004، ص13.

² كمال الدين مصطفى الدهراوي، سمير كامل محمد، نظام المعلومات المحاسبية، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2002، ص5.

شكل رقم (1-1): أجزاء وحدود وبيئة النظام



المصدر: كمال الدين مصطفى الدهراوي، سمير كامل محمد، نظام المعلومات المحاسبي، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2002، ص5.

2- خصائص النظم

بعد عرضنا لمفهوم النظم وعناصره أصبح من الأهم التعرف على خصائصه والتي نذكر منها ما يلي:³

أ- الأهداف:

يرتبط وجود النظام بوجود هدف معين أو مجموعة من الأهداف التي تسعى لتحقيقها، لوصول النظام إلى حالة التوازن المرغوبة وإلى استمراره.

ب- الشمولية:

إن النظرية العامة للنظم تتعامل مع ظاهرة معينة ككل بكامل أجزائها وعناصرها المترابطة والمتفاعلة، فهي لا ترى أن النظام قابل للتجزئة.

³ إبراهيم أحمد عبد المالك محمد، الأنظمة المحاسبية المتخصصة، دار الجامعة الجديدة للنشر، الإسكندرية، مصر، 2004، ص12.

ج- الفناء:

جميع النظم مهددة بالفناء، لذلك تسعى جاهدة لمقاومته وتأجيله، وهذا من خلال ضمان استمرار تدفق المدخلات والتكيف مع المحولات التي يحددها النظام شريطة أن تكون مخرجات النظام أكبر من مدخلاته.

د- النظم الفرعية:

يحتوي النظام على عدد من النظم الفرعية لها نفس خصائص النظام الأساسي، ولكنها تعمل كنظم مستقلة ومختصة في عمل أو وظيفة معينة تساهم في تحقيق أهداف النظام، وهذا ما يجعل من النظام نظاما معقدا.

ه- الرقابة:

تحتاج النظم إلى أداة لضبط وإدارة الأجزاء المكونة لها لضمان تحقيق الأهداف، وكما سبق الذكر، تعد المعلومات المرتدة أداة تحقيق الضبط الذاتي للنظام من خلال تحديد الانحراف عن الأهداف المخططة، وبالتالي تصحيح الأنشطة التي أدت إلى تلك الانحرافات.

و- الأنشطة:

تقوم حركة العمل في أي نظام من خلال مجموعة محددة ومنظمة من مراحل تنتهي بتحقيق الأهداف التي من أجلها وجد النظام، وتتضمن كل مرحلة وجود عدد معين من الأنشطة التي يقوم عليها النظام، فهي تقوم بتحويل المدخلات التي يحصل عليها النظام إلى مخرجات تحتاجها نظم أخرى.

ي- الاعتمادية:

وهي العلاقة التي بها يتشكل النظام، حيث تقوم بين النظم الفرعية المكونة لنظام معين، وهذا لتأثرها ببعضها البعض.⁴

وتعتبر هذه الخصائص ضرورية ويجب توفرها في أي نظام، نظرا لأهميتها في تحقيق الفعالية والكفاءة.

الفرع الثاني: ماهية المعلومات

⁴ إبراهيم أحمد عبد المالك محمد، مرجع سابق، ص 12.

سوف يتم التعرف على مفهوم المعلومات بالإضافة إلى توضيح خصائصها.

1- تعريف المعلومات

إن مصطلح المعلومة في الاستخدام العام يشير إلى الحقائق والآراء والأحداث والعمليات المتبادلة في الحياة العامة، حيث يطلق على ما يتبادله من الناس من أخبار وآراء وحقائق، ويجب أن تكون المعلومات منظمة منطقياً وذات وضوح لتشير إلى شكل من أشكال المعرفة أو الخبرة.

ومنه التعريف الأول للمعلومة أنها: "البيانات التي تم إعدادها لتصبح في شكل أكثر نفعاً للفرد مستقبلاً، والتي لها قيمة مدركة في الاستخدام الحالي، أو المتوقع أو في القرارات التي تم اتخاذها".⁵

وهناك تعريف آخر: "المعلومة هي نتائج عمليات نماذج التكوين، التنظيم، أو تحويل البيانات بطريقة تؤدي إلى زيادة مستوى المعرفة للمستقبل".⁶

وأيضاً تعرف المعلومة بأنها: "تعبّر عن حقيقة أو ملاحظة أو إدراك أو أي شيء محسوس، أو غير محسوس، يستخدم في تقليل عدم التأكد بالنسبة لحالة أو حدث معين، ويضيف إلى معرفة الفرد أو الجماعة".⁷

2- خصائص المعلومات:

⁵ إسماعيل السيد، نفس المرجع السابق، ص97.

⁶ سونيا محمد البكري، على عبد الهادي مسلم، نظم المعلومات الإدارية، مكتبة العربي الحديث، الإسكندرية، مصر، 2001، ص 106

⁷ إسماعيل السيد، نفس المرجع السابق، ص98.

حتى تؤدي المعلومات الدور المنوط بها وتحقق مكانتها في المنشأة يجب أن تتميز بخصائص معينة تساهم في الوصول إلى الكفاءة والفعالية، وسنذكر أهم الخصائص التي لها علاقة بالمعلومات.

● الدقة:

تصف ما إذا كان تمثيل المعلومات للموقف أو الحدث كما هو في حقيقته، مما يساعد على الإلمام والإحاطة بكل الأمور أثناء اتخاذ القرار.

● التوقيت المناسب:

تعتبر هذه الخاصية من أهم الخصائص التي يسعى من أجلها نظام المعلومات لتحقيقها قصد السماح للمستخدم باستغلال المعلومات في وقتها المحدد لأن تأخرها قد يؤدي إلى تخفيض منفعتها.

● الإيجاز:

إن كثرة المعلومات تساعد متخذ القرار في إيجاد البدائل أو الحلول الممكنة، ولكن من الممكن أن تخلط المعلومات المفيدة مع المعلومات عديمة الفائدة، ولهذا من الضروري أن تتصف المعلومات بالإيجاز وهذا بتقديم المعلومات حسب احتياجات اتخاذ القرار.

● التكامل:

أي أن الإدارة لا يجب أن تكتفي بحصولها على المعلومات بسرعة وبدقة وفي الوقت المناسب، وإنما يجب أن تكون متفطنة لأي نقص في هذه المعلومات، حيث أن المعلومات التي تكون في تقارير منفصلة وفي أوقات مختلفة يصعب تجميعها سوياً لتحقيق التكامل بينها.

● المنشأ:

ونعني بمنشأ المعلومات به المصدر الذي استلمت منه، وعلى كل نميز بين مصدرين للمعلومات، مصدر داخلي هو المنشأة، ومصدر خارجي وهو البيئة الخارجية.

الفرع الثالث: ماهية نظام المعلومات المحاسبي

بعد التعرف الى النظام ونظام المعلومات سوف نتطرق لينظام المعلومات المحاسبي

1-تعريف نظام المعلومات المحاسبي

هناك عدة تعريفات لنظام المعلومات المحاسبية والتي نذكر منها:

"هو احد مكونات نظام المعلومات الإدارية والذي يهتم بجمع وتصنيف ومعالجة العمليات المالية وتحويلها إلى معلومات وتوصيلها إلى الأطراف المختلفة ذات العلاقة من أجل ترشيد قراراتها، ويتكون هذا النظام من الأشخاص، الإجراءات وتكنولوجيا المعلومات".⁸

ويعرف على أنه: "نظام يختص بجمع وتبويب ومعالجة وتخزين وتوصيل المعلومات القيمة حول الأحداث الاقتصادية في الماضي والحاضر والمستقبل إلى الأطراف المختلفة المستفيدة من أجل مساعدتهم في اتخاذ القرار".⁹

ويعرف بأنه: "عبارة عن مجموعة من المكونات مثل، الوسائل الآلية والأوراق والمستندات والسجلات والتقارير والأفراد والإجراءات التي تتكامل مع بعضها البعض لتحقيق هدف المعالجة للبيانات المالية عن طريق التسجيل، والتبويب والتلخيص لتحويلها إلى معلومات محاسبية مثل قائمة الدخل، وميزان المراجعة، والميزانية والتي تدعم قرار مدراء المنشأة التي تحتوي

هذا النظام".¹⁰

2- خصائص نظام المعلومات المحاسبية

⁸ ياسين احمد عيسى، أصول المحاسبة الحديثة، الجزء الأول، دار الشوق للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2003، ص20.

⁹ عبد الرزاق محمد قاسم، نظم المعلومات المحاسبية الحاسوبية"، دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 1998، ص147.

¹⁰ محمد يوسف حفناوي، نظم المعلومات المحاسبية، دار وائل، الأردن، 2001، ص55.

لا تختلص خصائص المعلومات التي يوفرها أي نظام عن خصائص المعلومات للنظام المحاسبي، بل يضاف إليها بعض الخصائص مثل:¹¹

2-1- القابلية للمقارنة:

فمعلومات النظام المحاسبي يجب أن تتوفر فيها صفة إمكانية مقارنتها بمعلومات أخرى عبر الزمن، وكذلك مقارنة نتائجها في القوائم المالية؛¹²

2-2- الحيطة والحذر:

فلا بد أن توضع التقارير المحاسبية وتقديراتها بحیطة وحرص تام؛

2-3- القابلية للفهم:

بحیث يجب أن تكون المعلومات المحاسبية مفهومة؛

2-4- الجوهر فوق الشكل:

فلا يهم شكل المعلومات المعروضة بأي شكل والأهم هو أن تكون جوهرية ومفهومة .

ومن أجل توفير المعلومة المحاسبية الجيدة وذات الجودة العالية، فلا بد أن تتوفر في نظام المعلومات المحاسبي مجموعة من الخصائص التي تزيد في كفاءة النظام وهي:

2-1- يجب أن يحقق نظام المعلومات المحاسبي درجة عالية جداً من الدقة والسرعة في معالجة البيانات عند تحويلها لمعلومات محاسبية؛¹³

2-2- أن يرتبط بالهيكل التنظيمي للمنشأة، حتى يستطيع مد كافة المستويات الإدارية بالمعلومات المحاسبية، عبر قنوات اتصال عالية الفعالية (الشمول)؛

¹¹ عصام فهد العديين وآخرون، نظم المعلومات المحاسبية، مدخل تطبيقي معاصر، دار المناهج، عمان، الأردن، 2003، ص18،

¹² حكمت أحمد الراوي، نظم المعلومات المحاسبية والمنظمة، نظرة مع دراسة حالة، دار الثقافة، عمان، الأردن، 1999، ص115.

¹³ محمد يوسف حفناوي، نظم المعلومات المحاسبية، مرجع سابق، ص59.

2-3- أن يكون ذا قدرة على التعامل مع المستقبل (المرونة) حتى يكون ذا قدرة على مواكبة المتغيرات بهدف تطويره وتحديثه؛¹⁴

2-4- أن يملك النظام مجموعة من المعايير الكمية التي تساعد على تقييم أداء النظام بهدف الرقابة على أدائه؛

2-5- أن يربط الأهداف الأساسية بالأهداف الفرعية الخاصة بالمنشأة بوسائل وأدوات من أهمها التقارير المالية والدورية، وأن تتيح هذه القوائم لمستخدمها الحصول على المؤشرات اللازمة كمعطيات القرارات.¹⁵

المطلب الثاني: ماهية المراجعة الداخلية

سوف نتطرق إلى تعريف المراجعة وأهميتها وأهدافها.

الفرع الأول: تعريف المراجعة الداخلية

تمثل المراجعة الداخلية وظيفة تقييمية مستقلة تنشأ داخل التنظيم المعين بغرض فحص وتقييم الأنشطة التي يقوم بها هذا التنظيم. و تهدف المراجعة الداخلية إلى مساعدة الأفراد داخل التنظيم للقيام بالمسؤوليات المنوطين بها بدرجة عالية من الكفاءة وذلك عن طريق توفير التحليل والتقييم، و التوصيات والمعلومات التي تتعلق بالانشطة التي تتم مراجعتها¹⁶. ومن خلال هذا نجد أن تعاريف المراجعة الداخلية متنوعة وكثيرة حيث عرفها معهد المراجعين الداخليين الأمريكيين (المعهد الامريكى) سنة 1957 كالتالي:

على أنها نشاط تقييمي مستقل ينشأ داخل منظمة الأعمال لمراجعة العمليات كخدمة للإدارة وهي وسيلة رقابية إدارية تعمل على قياس وتقييم فعالية وسائل الرقابة الاخرى.

ويعرفها المعهد الفرنسي للمراجعين الداخليين IFACI:

¹⁴ عصام فهد العديين وآخرون، مرجع سابق، ص25.

¹⁵ سليمان محمد مصطفى إسماعيل، المؤثرات الإستراتيجية المحاسبية لتصميم نظم معلومات السوق الكفاء للأوراق المالية، مجلة الاقتصاد والتجارة، العدد الأول، جامعة عين شمس، مصر، 1993، ص457.

¹⁶ عبد الفتاح محمد الصحن، محمد السيد رابا، الرقابة والمراجعة الداخلية، المكتب الجامعي الحديث الإسكدرية، 2006 ص15.

المراجعة الداخلية هي فحص دوري للوسائل الموضوعية تحت تصرف مديرية قصد مراقبة تسيير المؤسسة، هذا النشاط تقوم به مصلحة التابعة لمديرية المؤسسة ومستقلة عن باقي المصالح الأخرى إن الأهداف الرئيسية للمراجعين الداخليين في إطار هذا النشاط الدوري، هي إذن تدقيق فيما إذا كانت الإجراءات المعمول بها تتضمن الضمانات الكافية، إن المعلومات صادقة، العمليات شرعية، التنظيمات فعالة، الهياكل واضحة ومناسبة.¹⁷

كما يمكن تعريفها:

بأنها نشاط تقييمي مستقل تقوم به الإدارة أو قسم داخل المؤسسة مهمته فحص الأعمال المختلفة في المجالات المحاسبية والمالية والتشغيلية وتقييم أداء الإدارات والأقسام في هذه المؤسسة، وذلك كأساس لخدمة الإدارة العليا، كما أنها رقابة إدارية تؤدي عن طريق قياس وتقييم فاعلية الوسائل الرقابية الأخرى.¹⁸

ومن خلال كل ماسبق يمكن إستخلاص تعريف موحد وشامل للمراجعة الداخلية كمايلي:

بأنها وظيفة أو نشاط تقييمي مستقل يقوم به قسم أو مصلحة خاصة داخل المؤسسة من أجل القيام بعملية فحص وتقييم مختلف القوائم المالية وتقييم أداء الإدارات، يحكم من خلالها المراجع على وضعية المؤسسة.

الفرع الثاني: أهداف المراجعة

لقد انحصر هدف المراجعة الداخلية في المرحلة الأولى في إكتشاف الأخطاء والغش والتلاعب، ونتيجة لتطور الزمن، فقد تطورت أهداف المراجعة الداخلية وأصبحت أهدافها تتلخص في الآتي¹⁹:

تحديد مدى دقة ومصداقية المعلومات المالية والتشغيلية.

تحديد مخاطر المؤسسة وتخفيضها إلى حد الأدنى.

¹⁷ محمد بورتين، المراجعة مراقبة الحسابات من النظرية الى التطبيق، ديون المطبوعات الجامعية، الطبعة الثالث، الجزائر 2008، ص 15.

¹⁸ جمعة أحمد حلمي، المدخل لتدقيق الحسابات، دار الصفاء، الأردن 2000، ص 61.

¹⁹ Sayer, I sayer's Internal Auditing, T enth Ed I.I.A. Inc, N.Y 1996, P6.

التحقق من إتباع الإجراءات والسياسات الداخلية واللوائح والقوانين الخارجية.
مقابلة المعايير الموضوعية.

الأستخدام الأمثل والفعال للموارد.

مساعدة أعضاء المؤسسة على قيام بمسئولياتهم بكفاءة وفاعلية²⁰.

الفرع الثالث: أهمية المراجعة الداخلية

تحدد أهمية المراجعة الداخلية بالدور الذي تؤديه في تدعيم الوظيفة الرقابية لإدارة المؤسسة، وتتضح بصورة خاصة من الإتجاه المتزايد خلال السنوات الأخيرة والذي ينادي بضرورة تحسين الأداء الرقابي للمؤسسة، ويمكن أن نرجع ظهورها الإتجاه إلى ثلاث عوامل وهي زيادة حالات فشل المؤسسات وإفلاسها

والتغير في أنماط الملكية و التغيرات في البيئة النظامية التي تعمل فيها المؤسسات. وخلصت إلى أن السبب الرئيسي هو ضعف الأداء الرقابي فيها نتيجة وجود قصور من قبل إدارة المؤسسة أو عدم كفاءة وجودة أداء لجان المراجعة أو غياب وظيفة المراجعة الداخلية. والعمل على تفادي هذه الإختلالات وجب وضع نظام رقابي جيد، يمكن من حماية المؤسسة ويعمل على تحقيق أحسن النتائج بأقل تكاليف ممكنة²¹.

و على ضوء ما قدم فإن المراجعة الداخلية تطبق في العديد من المجالات التي لها تأثير على العملية التسييرية في المؤسسة، ويمكن الوقوف على أهم الانحرافات الصادرة منها والعمل على السيطرة عليها أو التقليل منها، كما أن هذه المجالات تدر معلومات يعتمد عليها في صنع القرارات، لذا وجب أن تكون هذه المعلومات مؤهلة بالقدرة الكافية الذي يقلل من إحتمال الخطأ في القرارات المتخذة، تتجلي هذه المجالات فيما يأتي²²:

²⁰ يوسف محمود جربوع، مراجعة الحسابات بين النظرية والتطبيق، الطبعة الأولى، مؤسسة الورق للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2008، ص 128.

²¹ Abott et All, 2000, Beasley et All, 2000.

²² فتحي رزق السوفري، عبد الفتاح محمد الصحن، محمد السيد سرياء، الرقابة والمراجعة الداخلية، المكتب الجامعي الحديث، الإسكندرية، 2006، ص 122

- مراجعة العمليات؛
 - مراجعة الأداء؛
 - مراجعة الالتزام بالسياسات؛
 - مراجعة أوجه الرقابة المالية؛
 - مراجعة القوائم المالية.
- المبحث الثاني: الدراسات السابقة

من خلال هذا المبحث سوف يتم عرض عدد الدراسات متسلسلة زمنيا التي لها علاقة بموضوع الدراسة ثم التعقيب عليها كما يلي:

المطلب الاول:الدراسات السابقة

الدراسة الاولى: دراسة دور المراجعة الداخلية في تفعيل نظام الرقابة الداخلي في المؤسسة دراسة حالة المؤسسة الوطنية للاشغال في الآبار في حاسي مسعود، الدراسة عبارة عن مذكرة ماستر، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2013.والذي عالج الاشكالية التالية "ما مدى الدور الذي تلعبه المراجعة الداخلية في تفعيل نظام الرقابة الداخلي في المؤسسة؟

ومن خلال البحث في الأشكالية توصل الى النتائج التالية:

- وجدنا أن نظام الرقابة فعال في المؤسسة، حيث تعتبر ضرورة ملحة لحماية أصولها وأموالها وتحقيق أهدافها المسطرة
 - تعتبر المراجعة من الأدوات التي تستعمل لضمان وجود هذا النظام وفعالته، وذلك بتقييم ومدى كفايته، وذلك بتدعيم نقاط القوة وتصحيح نقاط الضعف.
- الدراسة الثانية: دراسة وتقييم فعالية نظام الرقابة الداخلية في البنوك دراسة حالة الصندوق الوطني للتعاون الفلاحي، رسالة ماجستير تخصص علوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، 2007.

حيث تركزت الدراسة على توضيح مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية في البنوك انطلاقا من قواعد وقوانين مطبقة، ومدى احترام البنوك لها ونتائج الدراسة كانت:

- فعالية نظام الرقابة الداخلية لا يتم إلا بتقييم الأنظمة الفرعية الإدارية، المحاسبية والمالية.
- نظام الرقابة الداخلي في البنك رقابة بعدية مما يفسح المجال للمخاطر الإدارية والتشغيلية.

● فعالية نظام الرقابة الداخلية تتمثل في مجموعة من الإجراءات التي تضمن التحكم في المخاطر النزاهة والمصدقية للمعلومات المالية والمتعلقة بالتسيير والمحاسبة واحترام القانون لذا على البنك الحرص على تحقيق ذلك.

الدراسة الثالثة: الملتقي الوطني الأول حول المؤسسة الاقتصادية الجزائرية وتحديات المناخ الاقتصادي الجديد 2003، تحت عنوان دور نظام الرقابة الداخلية في تفعيل الاداء المحاسبي للمؤسسة الاقتصادية- صديقي مسعود، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة ورقلة.

حيث تجيب على الاشكال التالي "الى أي مدى يمكن لنظام الرقابة الداخلي من تفعيل الأداء المحاسبي للمؤسسة الاقتصادية؟ ونتائج الدراسة كانت:

- تتوقف نجاعة نظام الرقابة الداخلي على مدى الالتزام باجراءاته وعلى كفاءة المورد البشري في المؤسسة ؛

● التصميم السليم والمرونة لمقومات نظام الرقابة الداخلية من شأنها دعم الأهداف المتوخاة من هذا النظام .أن

● يعمل النظام المحاسبي على توليد معلومات تفصيلية تي بالاحتياج الداخلي من قبل الإدارة لاتخاذ القرارات المناسبة في الوقت والمكان المناسبين كما يسعى إلى توليد معلومات قيمة وعامة تقي بالاحتياج الخارجي لاتخاذ القرارات من قبل هذه الأطراف، بيد أن فعالية هذه القرارات تتوقف على قوة وصلابة الأنظمة الرقابية المتبناة في المؤسسة وعلى سلامة المعالجة في مختلف الأنظمة المعلوماتية داخلها.

و

المطلب الثاني: تقييم الدراسات السابقة

الفرع الأول:التعقيب عن الدراسات السابقة

يتضح من خلال تتبع الدراسات السابقة بالمرجعة الداخلية ونظام المعلومات المحاسبي أن اغالبيتها ركزت على إحدى المتغيرين بالإضافة إلى أن الدراسات تمت في مؤسسات كبيرة ذات مستويات إدارية.

الدراسات السابقة ركزت على نظام الرقابة الداخلي في حين ان الدراسة تهتم بالمراجعة الداخلية لهذا يجب إضافة دراسات تعالج موضوع المراجعة الداخلية.

الفرع الثاني مميزات هذه الدراسة:

مايميز هذه الدراسة عن غيرها من الدراسات السابقة، وهي مساهمة المراجعة الداخلية في تقييم نظام المعلومات المحاسبي بالنسبة لمؤسسة وحدة عدد العمال بها 111 عامل.

خلاصة:

مما سبق ومن خلال ماقدم في الفصل أتضح لنا أن نظام المعلومات هو نظام يختص بجمع وتبويب ومعالجة وتخزين وتوصيل المعلومات القيمة حول الأحداث الاقتصادية في الماضي والحاضر والمستقبل إلى الأطراف المختلفة المستفيدة من أجل مساعدتهم في اتخاذ القرار. حيث يعتمد القرار على أساليب مختلفة لإتخاده، وليتم إتخاذ القرار المناسب وفي الوقت المناسب، تم الإعتماد على المراجعة الداخلية التي تعتبر وظيفة مستقلة تعمل علي إكتشاف الأخطاء و الإختلالات والعمل على تصحيحها، لتوفير معلومات مفيدة ومناسبة وفي الوقت الحدد.

التمهيد

من خلال التطرق في الدراسة النظرية إلى المراجعة الداخلية باعتبارها أداة إدارية لا يمكن الاستغناء عنها نظرا لما تقدمه للمؤسسة من معلومات عن مدى تحكمها في العمليات التي تقوم بها و الإجراءات الموضوعية من طرفها مما يسهل على اتخاذ القرارات المناسبة .

و محاولة لإسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي تم إسقاط الدراسة التطبيقية على إحدى المؤسسات الجزائرية و المتمثلة في مؤسسة مطاحن الواحات ببحيث وجود المراجعة الداخلية في هذه المؤسسة يعتبر أمرا ضروريا نظرا للعمليات التي تقوم بها . و كذلك دراسة مختلف الأدوات التي يمكن استعمالها لاكتشاف و استخراج أهم المشاكل الملاحظة و تحليلها من جهة أخرى .

و لدراسة أعمق و أكثر تفصيل لهذا الفصل تم تقسيمه إلى مبحثين أساسيين :

المبحث الأول : الطريقة و الأدوات

المبحث الثاني : النتائج و المناقشة

المبحث الأول: الطريقة والادوات

في هذا المبحث سوف تطرق إلي طريقة وأدوات جمع البيانات في حل الإشكالية موضوعنا

المطلب الأول: طريقة جمع المعلومات

الفرع الأول: تحديد المنهج:

نظرا لطبيعة الدراسة في الجاب المتبع للوصول إلى الهدف المسطرة ومن المعلومة أن بحثنا يدور

مضمون حول مساهمة المراجعة الداخلية في تقييم نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة، و

لوصول الي هذه الاجابة على الأشكالية المطروحة والمتمثلة في يف تساهم المراجعة الداخلية

في تقييم نظام المعلومات المحاسبي بهدف ضمان صحة ودقة المعلومات المحاسبية؟ والذي يعتمد ايضا على جمع الحقائق وتحليلها وتفسيرها ومقرنتها للوصول إلى نتائج عامة.

الفرع الثاني: مجتمع وعينة الدراسة

يتمثل مجتمع الدراسة في المؤسسة الجهوية للصناعات الغذائية في الحبوب و مشتقاتها برياض سطيف، وكعينة إختارنا مؤسسة مطاحن الوحات رياض سطيف، وذلك لمكنتها وكبر حجمها فهي تعد مثال للمؤسسات الكبرى والناجحة في الجزائر.

جدول رقم (1-1): لمحة تاريخية عن المؤسسة

| | |
|--------------------|------------------------|
| التسمية | رياض سطيف مطاحن الوحات |
| الطبيعة القانونية | 1980 /11/30 |
| راس المال الاجمالي | دج 261.000.000 |
| عدد العمال | 111 عامل |
| المقر الاجتماعي | بتقرت. |

المصدر: إعداد الطالب باعتماد على موقع المؤسسة

نشاط المؤسسة: يتمثل شاط المؤسسة في

- الدقيق العادي؛
- الدقيق الممتاز؛
- نخالة.

الهيكل التنظيمي:

يحتوى الهيكل التنظيمي للمؤسسة على مختلف المصالح الموجودة في المؤسسة وعلي ما يحتويه هذه ال مصالح والشكل التالي يبين ذلك

المدير العام

دائرة التخطيط و مراقبة
التسيير

مدقق رئيسي

خلية الإعلام الألي

سائق المدير العام

| الم | مصلحة التجارة | مصلحة المستخدمين | مصلحة الوسائل العامة | مصلحة الرقابة و الأمن | مصلحة المالية و المحاسبة |
|-----|----------------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------------------|
| | فصيلة التجارة | فصيلة الموارد البشرية | فصيلة الوسائل العامة | فصيلة الرقابة و الأمن | فصيلة المالية و المحاسبة |
| | فصيلة التموين و تسيير المخزون | فصيلة الأجور | | | فصيلة الاستثمارات |
| | مركز التوزيع | مراسلات اجتماعية | | | فصيلة الجباية فصيلة الاستغلال |

المطلب الثاني: الأدوات المستخدمة

بالنسبة لأدوات الدراسة تمثلت في

الفرع الأول: المقابلة

إعتمدا الشخصية مع أفراد المجتمع المدروس والمتمثل في المراجع الداخلي والمراقب التسيير بمختلف مستوياتهم، وهذا للحصول على المعلومة مباشرة من اجل شرح الاسئلة للوصول إلى نتائج دقيقة.

الفرع الثاني: الملاحظة

قمنا بملاحظة المراجعة الداخلية وكيفية عملها. والسجلات و الوثائق المختلفة المتعلقة بتقارير والنشريات ووثائق المؤسسة محل الدراسة

قائمة الاستقصاء: وهي قائمة تحتوي على مجموعة من الأسئلة قمنا بطرحها لمجموعة من الافراد

(ملحق رقم 1)

المبحث الثاني: النتائج والمناقشة

في هذا المبحث سوف نقوم بدراسة بمساهمة المراجعة الداخلية في مطاحن الواحات في تقييم نظام المعلومات المحاسبي.

المطلب الأول: النتائج المتحصل عليها

الفرع الأول: كيفية عمل نظام المعلومات المحاسب

أولا: نظام المعلومات المحاسبية المتبع في المؤسسة

تأسست منشأة مطاحن الواحات عام 1983 مما جعلها من أقدم المنشآت في هذا المجال، وخلال تلك الفترة كانت منشأة مطاحن الواحات تعتمد على نظام المعلومات المحاسبي شبه الآلي أي أنها كانت تستخدم الحاسوب وتعتمد عليه بصورة بسيطة، ثم طور فصارت منشأة مطاحن الواحات تحتوي على نظام للمعلومات المحاسبية فائق الدقة ومتطور للغاية يعمل عن طريق برامج حديثة تسهل جمع البيانات وتسرع عمليات المعالجة وتبسطها، وهي مصنعة من

طرف المنشأة الوطنية لصناعة البرامج التكنولوجية BIGFINANCE التي قامت بتصنيع نوعين من البرامج فالأول يسمى برنامج G. P المعلومات المحاسبي المتبع في المنشأة: وهو برنامج يسهل عمليات مديرية التجارة بالمنشأة، أما الثاني فيسمى برنامج G.P.R: وهو برنامج ينظم عمليات سير المخزون، كما أصبحت بالمنشأة شبكة اتصالات داخلية تسهل عمليات الاتصال ونقل المعلومات بين مختلف المصالح والأقسام فأصبح أي شخص في أي مصلحة من مصالح المنشأة بمقدوره أخذ المعلومات التي يحتاج إليها بسرعة فائقة وبأقل التكاليف.

ثانيا: كيفية عمل نظام المعلومات المحاسبية في المنشأة
إن نظام المعلومات المحاسبية في منشأة مطاحن الواحات مثله مثل أي نظام آخر للمعلومات، فهو يمر بثلاثة مراحل وهي:

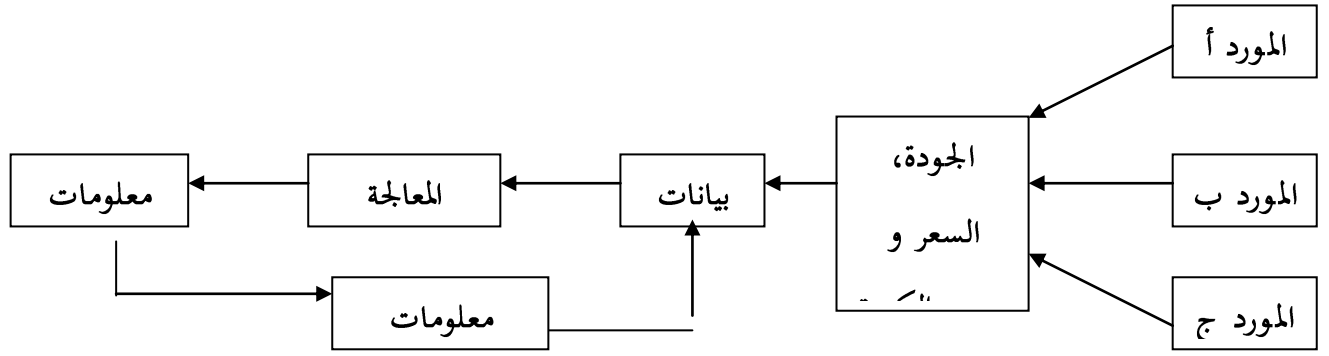
1- المدخلات:

وهي مجموعة النظم الفرعية الموزعة حسب مصالح المنشأة، فكل مصلحة لها نظام للمعلومات خاص بها حيث يوجد بالمنشأة نظام معلومات التمويل، التخزين، الإنتاج، الصيانة، المبيعات، والتوزيع وكذلك نظام المعلومات الخاص بالموارد البشرية، وتمثل هذه الأنظمة في مجملها جزء من المدخلات الخاصة بالنظام الكلي وهو نظام المعلومات المحاسبية، حيث أن عمل هذه الأنظمة الفرعية يكون على مستوى كل مصلحة فقط، وهو جمع وتصنيف وتلخيص البيانات من ثم معالجتها وتحويلها إلى معلومات أولية ليتم بعد ذلك نقلها إلى مصلحة المحاسبة والمالية من أجل المعالجة النهائية لها، فمثلا هناك:

1-1- نظام المعلومات المحاسبية الخاصة بالتمويل:

وهو نظام فرعي يقوم بجمع البيانات على مستوى مصلحة التمويل، والمتمثلة في كمية القمح المشتراة والسعر الذي تمت به عملية الشراء، من ثم يصنفها حسب نوع المورد أو حسب نوع القمح صلب أو لين، من بعد ذلك تأتي عملية تلخيصها ترتيبها وتخزينها بشكل دائم أو مؤقت في الدفاتر اليومية الخاصة بكل نوع، بعد ذلك يتم استرجاعها للحصول على معلومات أولية تذهب إلى مصلحة المحاسبة والمالية من أجل المعالجة النهائية لها، وعند نقلها لمصلحة المحاسبة ترفق بالوثائق والمستندات المصادق عليها من أجل إثبات دقتها وصحتها، والشكل التالي يبين عملية المعالجة الأولية على مستوى مصلحة التمويل.

الشكل رقم(2-1): المعالجة الأولية للمعلومات على مستوى مصلحة التموين



المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على وثائق المؤسسة

2-1- نظام المعلومات المحاسبية الخاصة بالتخزين:

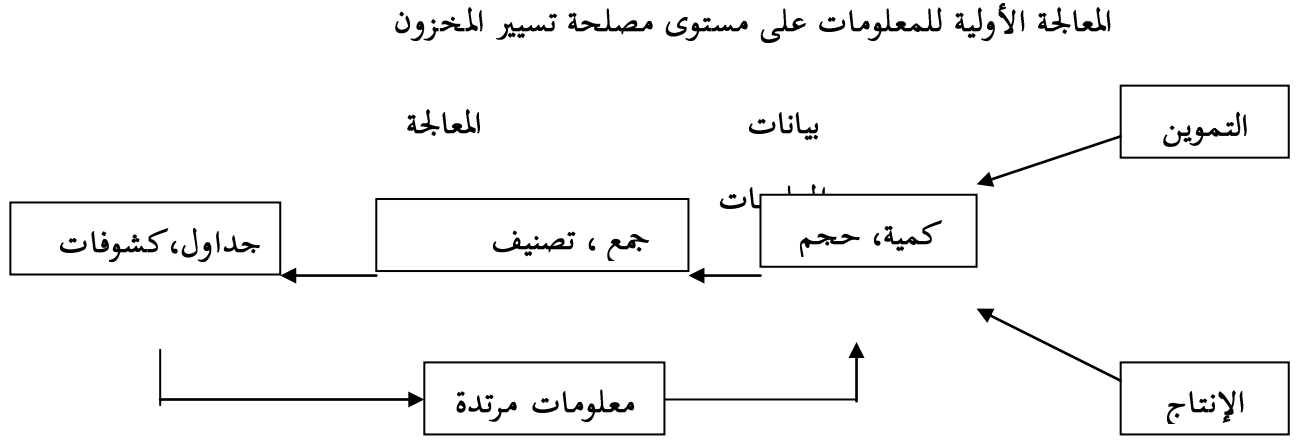
يعتبر نظام فرعي يقوم بتحويل البيانات إلى معلومات على مستوى مصلحة التخزين والمتمثلة في عمليات تسيير المخزن، حيث أن هذه البيانات مشتركة بين مصلحة التخزين ومصلحة التموين والإنتاج، أما البيانات المشتركة مع مصلحة التموين فهي عبارة عن كميات المواد الأولية التي تم استلامها، وكذلك اللوازم التي تستخدم في عملية التعبئة والتغليف، وأما المشتركة بين مصلحة التخزين ومصلحة الإنتاج فتتمثل في كميات القمح وكذلك اللوازم المستهلكة والمستخدم في عملية الطحن، بالإضافة إلى المعلومات الخاصة بالمنتجات.

بعد تجميع البيانات من مصادرها الأولية تصنف في دفاتر خاصة كل على حدى، فبيانات التموين تصنف حسب نوع القمح (صلب أو لين) أو حسب تاريخ دخولها إلى المخازن (حديث، قديم) أما بيانات الإنتاج فتصنف حسب نوع المنتج (دقيق أو فرينة... الخ)، (ممتاز أو عادي) كما يمكن تصنيفها حسب فئات وزن المنتج (25 كغ، 10 كغ... الخ).

بعد ذلك ترتب هذه البيانات حسب أرقام معينة يضعها النظام الداخلي للمنشأة، وهكذا تجرى عليها عمليات تشغيل البيانات الباقية من تلخيص، حساب وتخزين لتصبح في الأخير معلومات أولية يتم نقلها إلى مصلحة المحاسبة والمالية من أجل المعالجة النهائية.

والشكل التالي يبين عملية المعالجة الأولية على مستوى مصلحة تسيير المخزون:

شكل رقم (2-2):



المصدر: من إعداد الطالب بالإعتماد على وثائق المؤسسة

1-3- نظام المعلومات المحاسبية الخاصة بالمبيعات:

يقوم بتحويل البيانات إلى معلومات، ويكون على مستوى مصلحة المبيعات والذي يمثل المرحلة الأخيرة في دورة البيانات داخل المنشأة، لأن مصلحة المبيعات هي التي تتعامل مع المنتجات بصورة نهائية.

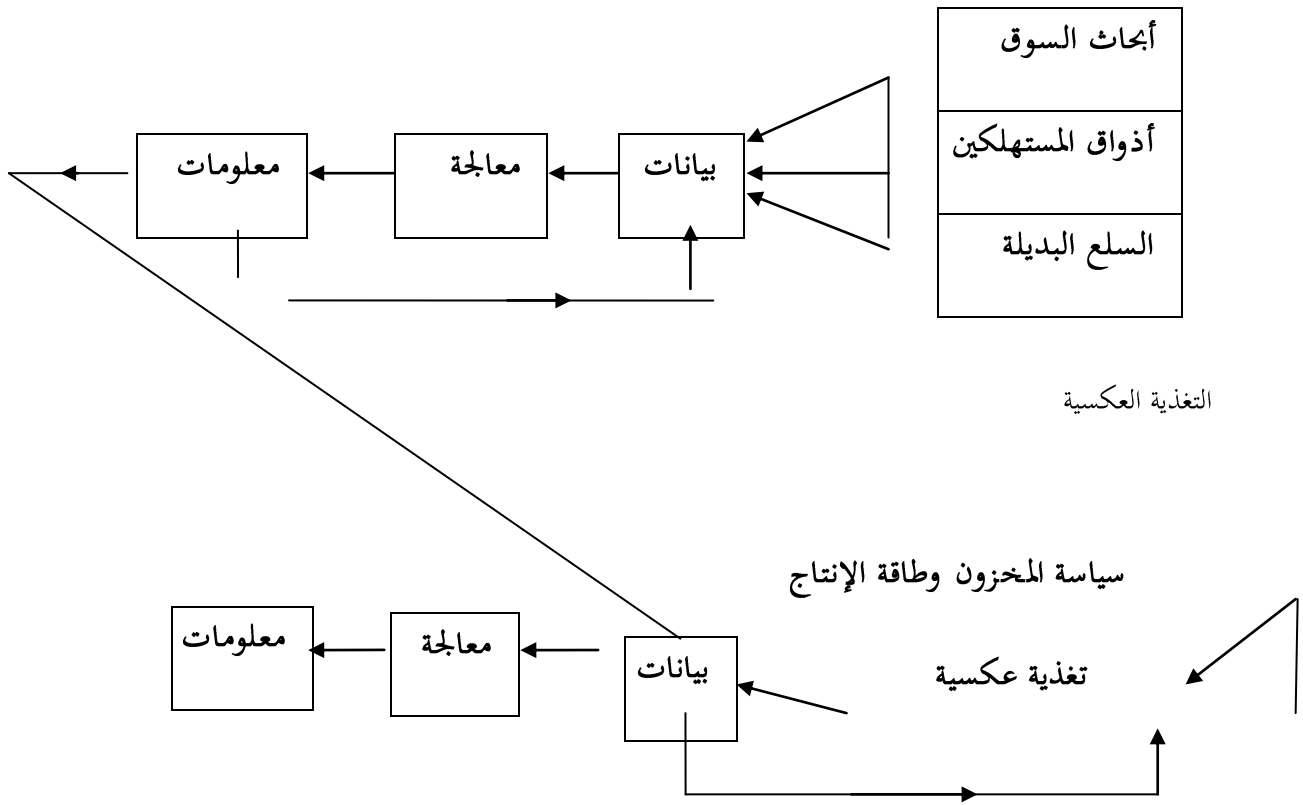
ويوفر نظام معلومات المبيعات بيانات متنوعة مثل: بيانات تخص العملاء وأخرى تخص عمليات البيع وأهم نقاط البيع ونوع المنتجات التي تحقق رواجاً في الأسواق والمكانة السوقية للمنشأة وأهم المنافسين لها، كل هذه المعلومات هي عبارة عن بيانات يتم تجميعها وتصنيفها وإجراء المعالجة عليها للحصول في

الأخير على معلومات أولية تنقل إلى مصلحة المحاسبة والمالية في شكل جداول وكشوفات (جريدة المبيعات، الطلبات، كشف المقبوضات.. إلخ) من أجل المعالجة النهائية .

كما أنه يوجد تداخل بين المصالح في انتقال البيانات فيما بينها، فهناك بيانات بعد أن تتم معالجتها وتصبح معلومات أولية تذهب إلى مصلحة أخرى لتكون بيانات بالنسبة لها، مثل ما يحدث بين مصلحة المبيعات ومصلحة الإنتاج وهو موضح في الشكل التالي:

معالجتها وتصبح معلومات أولية تذهب إلى مصلحة أخرى لتكون بيانات بالنسبة لها، مثل ما يحدث بين مصلحة المبيعات ومصلحة الإنتاج وهو موضح في الشكل التالي:

شكل رقم (2-3): تبادل البيانات بين المصالح



المصدر: من إعداد الطالب بناء على وثائق المؤسسة

بالإضافة إلى البيانات التي توفرها مجموعة الأنظمة الفرعية هناك مدخلات أخرى يتحصل عليها نظام المعلومات المحاسبية في منشأة مطاحن الواحات من مصادر أخرى كالبيانات التي تأتي في شكل أوامر من المستويات العليا أو البيانات التي تأتي من خارج النظام، أي محيط المنشأة الخارجي.

2- المعالجة:

تم المعالجة في نظام المعلومات المحاسبية في منشأة مطاحن الواحات على مستوى مصلحة المحاسبة والمالية والتي سبق التعرف إليها.

3- المخرجات:

وهي عبارة عن المحصلة الأخيرة التي تتحول لها البيانات جراء عمليات المعالجة، وتكون في صورة معلومات نهائية قابلة للاستخدام في شكل تقارير وجداول مثل، لتتوجه في الأخير هذه التقارير والميزانيات إلى المستويات العليا من الإدارة والجهات المسؤولة من أجل اتخاذ القرارات.

و ذلك من خلال التمثيل النسب المئوية في جداول و أعمدة بيانية :

الجدول رقم (2 - 1) الإطار العام للدراسة :

| الاستبيانات المستردة من عينة الدراسة | الاستبيانات الموزعة على العينة الدراسة | / |
|---|---|----------------|
| 30 | 36 | العدد |
| % 83.33 | % 100 | النسبة المئوية |

المصدر : من إعداد الطالب اعتمادا على الاستبيانات الموزعة و المستردة .

الفرع الثالث: الخصائص العامة لعينة الدراسة

أولا : المؤهل العلمي

الجدول رقم (2 - 2) التوزيع عينة الدراسة وفقا للمؤهل العلمي :

| المؤهل العلمي | العدد | النسبة المئوية |
|---------------|-------|----------------|
| | | |

| | | |
|--------|----|----------|
| 36.67% | 11 | بكالوريا |
| 53.33% | 16 | ليسانس |
| %10 | 03 | ماستر |
| 00% | 00 | ماجستير |
| 100% | 30 | المجموع |

المصدر : من اعداد الطالب بناءا على الاستبيان .

يتضح من خلال جدول رقم (2 - 2) الخاص بتوزيع العينة الدراسة حسب المؤهل العلمي أن أكبر نسبة كانت 53.33% و التي تمثل نسبة اللسانس ثم تليها نسبة 36.67% التي تمثل مؤهل العلمي بكالوريا، و بنسبة 10% مؤهل علمي ماستر.

ثانيا: سنوات الخبرة داخل المؤسسة

الجدول رقم (2 - 3) توزيع عينة الدراسة وفقا لسنوات الخبرة داخل المؤسسة

| النسبة المئوية | العدد | سنوات الخبرة داخل المؤسسة |
|----------------|-------|---------------------------|
| %53.33 | 16 | أقل من 5 سنوات |
| %13.33 | 04 | من 5 - 10 سنوات |
| %13.33 | 04 | من 11 - 15 سنة |
| %20 | 06 | أكثر من 15 سنة |
| 100 | 30 | المجموع |

المصدر : من إعداد الطالب بناءا على الاستبيان .

يمثل الجدول رقم (2 - 3) توزيع عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة داخل المؤسسة ، حيث أن أكثر من نصف العينة لديهم خبرة أقل من 05 سنوات أي ما تعادل نسبة 53.53 % ، و تليها نسبة 20 % و التي تمثل خبرة أكبر من 15 سنة ، ثم تليها نسبة متساوية في سنوات الخبرة من 5-10 و 11-15 سنوات بنسبة 13.33%.

ثالثا: خصائص عامة حول وظيفة المراجعة الداخلية و المراجع الداخلي

1- أهمية وظيفة المراجعة الداخلية

الجدول رقم (2 - 4) توزيع عينة الدراسة وفقا لأهمية وظيفة المراجعة الداخلية :

| الرقم | أهمية وظيفة المراجعة الداخلية | نعم | | لا | | محايد | |
|-------|---|-------|-------|-------|--------|-------|--------|
| | | العدد | (%) | العدد | (%) | العدد | (%) |
| 01 | هل وظيفة المراجعة الداخلية مهمة أو ليست مهمة؟ | 30 | 100% | 00 | 00% | 00 | 0% |
| 02 | هل ترى أنها لها دور فعال في إستمرار المؤسسة؟ | 23 | 76.6% | 02 | 6.6% | 05 | 16.66% |
| 03 | هل المراجعة الداخلية مستقلة؟ | 18 | 60% | 08 | 26.66% | 04 | 13.33% |
| 04 | هل وظيفة المراجعة الداخلية سهلة؟ | 10 | 33.3% | 12 | 40% | 08 | 26.66% |

| | | | | % | | | |
|----|--|----|--------|----|----|--------|--------|
| 05 | هل ترى أن إمكانيات وظيفة المراجعة كافية في المؤسسة؟ | 12 | 40% | 10 | 08 | 33.33% | 26.66% |
| 06 | هل يتمتع المراجع الداخلي بالاستقلالية عند قيامه بالمهمة؟ | 14 | 46.6% | 10 | 06 | 33.33% | 20% |
| 07 | هل قدرة تواصل مع المراجع الداخلي جيدة؟ | 17 | 56.66% | 12 | 01 | 40% | 3.33% |
| 08 | هل يحظى المراجع الداخلي بالتعاون في أداء مهمته؟ | 11 | 36.66% | 10 | 09 | 33.33% | 30% |

المصدر : من إعداد الطالب بناء على نتائج الاستبيان

يتضح من خلال جدول رقم (2 - 4) و الذي يمثل توزيع عينة الدراسة وفقا لأهمية وظيفة المراجعة الداخلية بحيث أنه يتم الاتفاق على أن وظيفة المراجعة مهمة وذلك بنسبة 100%، كما يتم الموافقة بنسبة 76.66% على أن وظيفة المراجعة لها دور فعال في إستمرار المؤسسة و الرأي الأخر عكس ذلك بنسبة 6.66% و نسبة 16.66% محايد، كما يتضح أن نسبة 60% يتفق على أن المراجعة الداخلية مستقلة، وبعض الآخر عكس ذلك بنسبة 26.66%، وبنسبة 13.33% محايد. كما يتضح أنه يتم الاتفاق بنسبة 33.33% على أن وظيفة المراجعة سهلة، عكس ذلك بنسبة 40%، وبنسبة 26.66% محايد. وأن نسبة 40% تتفق على أن وظيفة المراجعة كافية، وعكس ذلك بنسبة 33.33%، بنسبة 26.66% محايد، كما كانت نسبة الموافق على أن المراجع الداخلي يتمتع بالاستقلالية عند القيام بمهامه تمثل 46.66% و عكس ذلك بالنسبة للرأي الأخر 33.33% وبنسبة 20% محايد، ونلاحظ أن نسبة قدرة التواصل مع المراجع الداخلي تمثل 56.66% وعكس

ذلك للرأى الأخر بنسبة 40% و نسبة 3.33% محايد، كما يتضح أن المراجع الداخلي يحضى بالتعاون في أداء مهمته بنسبة 36.66% وعكس ذلك بالنسبة للرأى الأخر بنسبة 33.33% وبنسبة 30% محايد.

رعا: دور المراجع الداخلي في تقييم نظام المعلومات المحاسبي

الجدول رقم (2 - 5) توزيع عينة الدراسة وفقا دور المراجع الداخلي في تقييم نظام المعلومات المحاسبي

| الرقم | دور المراجع الداخلي في تقييم نظام المعلومات المحاسبي | نعم | | لا | | محايد | |
|-------|--|-------|------------|-------|----------------|-------|----------------|
| | | العدد | (%) | العدد | (%) | العدد | (%) |
| 01 | هل يقوم المراجع الداخلي بالرقابة المحاسبية؟ | 20 | 66.6 %7 | 07 | 23. 33 % | 03 | 10 % |
| 02 | هل يحرص المراجع الداخلي تتبع الأحداث ذات الأثر المالي على مستوى المصلحة؟ | 13 | 43.3 %3 | 10 | 33. 33 % | 07 | 23. 33 % |
| 03 | هل يراجع المراجع الداخلي الطرق المحاسبية التي تتلائم مع الاحداث المالية التي ترتبط بمصلحة؟ | 16 | 53.3 %3 | 09 | 30 % | 05 | 16. 66 % |
| 04 | هل يقوم المراجع الداخلي بتقييم جودة مضمون الوثائق المحاسبية؟ | 22 | 73.3 %4 | 03 | 10 % | 05 | 16. 66 % |
| 05 | هل يطلع المراجع الداخلي | 14 | 46.67 % | 12 | 40 % | 04 | 13.33 % |

| | | | | | | على دقة المبالغ المحاسبية؟ | |
|--------|----|--------|----|--------|----|---|----|
| 33.33% | 10 | 23.34% | 07 | 43.33% | 13 | هل يحاول المراجع الداخلي تحسين جودة الأعمال المحاسبية؟ | 06 |
| 33.33% | 10 | 30% | 09 | 36.67% | 11 | هل يهتم المراجع الداخلي بتحسين جودة المعلومة المحاسبية؟ | 07 |
| 40% | 12 | 6.67% | 02 | 53.33% | 16 | هل يراقب المراجع الداخلي السجلات المحاسبية؟ | 08 |
| 26.66% | 08 | 23.33% | 07 | 50% | 15 | هل يراقب المراجع الداخلي مدى تطبيق القواعد وإجراءات النظام المحاسبي المالي؟ | 09 |

المصدر : من إعداد الطالب بناء على نتائج الاستبيان .

يتضح من خلال الجدول رقم (2 - 6) و الذي يمثل توزيع عينة الدراسة وفقا لدور المراجع الداخلي في تقييم نظام المعلومات المحاسبي، يتبين أن المراجع الداخلي يقوم بالرقابة المحاسبية بحيث كانت نسبة 66.67% عكس ذلك للرأي الأخر بسبة 23.33% ونسبة 10% محايد ، كما يتم الاتفاق على أن يحرص المراجع الداخلي على تتبع الأحداث ذات الأثر المالي على مستوى المصلحة بنسبة 43.33% وكان الرأي الغير موافق بنسبة 33.33% والرأي المحايد بسبة 23.33% ، وتمثلت 53.33% من الرأي الموافق أن المراجع الداخلي يراجع الطرق المحاسبية التي تتلائم مع الأحداث المالية التي ترتبط بالمصلحة ونسبة 30% عكس ذلك وبنسبة 16.66% محايد، كما يتضح أنه يقوم المراجع الداخلي بتقييم جودة المضمون الوثائق المحاسبية بنسبة 73.34% كما كانت النسب

مقارنة بالنسبة للرأي الأخر والرأي المحايد حيث كانت نسبة الرأي الأخر 10% و
الرأي المحايد 16.66%، كما كانت النسب مقارنة للرأي الموافق والغير الموافق بنسب
46.67% و40% ونسبة 13.33% للرأي المحايد على أن يطلع المراجع الداخلي
على دقة المبالغ المالية، كما كان أغلبية الأتفاق على أن يحاول المراجع الداخلي تحسين
جودة الأعمال المحاسبية بنسبة 43.33% ونسبة 33.33% رأي محايد ونسبة 23.34
% رأي غير موافق، كما كانت الآراء مقارنة على أن يهتم المراجع الداخلي بتحسين
جودة المعلومة المحاسبية والمتمثلة في نسبة 36.67 رأي موافق ونسبة 33.33% محايد
ونسبة 30% رأي غير موافق، كما يتم الإتفاق على أن يراقب المراجع الداخلي
السجلات المحاسبية بنسبة 53.33% و40% للرأي المحايد تم تليها نسبة 6.67 للرأي
غير الموافق، ويتبين أن عدد كبير يتفق على أن يراقب المراجع الداخلي مدى تطبيق
القواعد والإجراءات نظام المعلومات المحاسبي بنسبة 50 و23.33 غير موافق و26.66
محايد.

المطلب الثاني : المناقشة

من خلال الجداول و التحاليل الناتجة عنها وفق المطلب السابق تم التوصل إلى مجموعة
من الاستنتاجات في النقاط التالية :

الفرع الأول : أهمية وظيفة المراجعة

يتبين من خلال الجدول (2-4) أهمية وظيفة المراجعة الداخلية، أن وظيفة المراجعة الداخلية
مهمة في المؤسسة كما أن لها دور فعال في إستمرارية مما سيؤدي إلى زيادة تحسين إمكانية
المراجعة الداخلية، إن قدرة التواصل مع المراجع الداخلي سيؤدي إلى التعاون مع أداء مهامه
وبذلك سوف تكون عملية المراجعة سهلة وكافية وكلما كان المرجع مستقل في أداء مهامه
تكون عملية المراجعة مستقلة وتؤدي دورها بحيادية وتكون أكثر دقة وموثقية.

الفرع الثاني: دور المراجع الداخلي في تقييم نظام المعلومات المحاسبي

يتبين من خلال الجدول (2-5) دور المراجع الداخلي في تقييم نظام المعلومات المحاسبي، المراجع
الداخلي يقوم بالرقابة المحاسبية وهذا عن طريق تتبع الطرق المحاسبية التي تتلائم مع الأحداث
المالية وتتبع الأحداث ذات الأثر المالي على مستوى المصلحة وهذا ليصل إلى جودة مضمون

الوثائق المحاسبية، ويؤكد على سلامة الطرق المحاسبية ويراقب السجلات المحاسبية للوصول إلى جودة المعلومة المحاسبية.

خلاصة:

في هذا الفصل التطبيقي تعرفنا بشكل أوضح إلى منشأة مطاحن الواحات، حيث رأينا تعريفها وهيكلها الوظيفي الذي يحدد مختلف المصالح والأقسام ولديها، والمنتجات الرئيسية ومختلف العمليات الإنتاجية فيها.

ثم تعرفنا على نظام المعلومات المحاسبي لديها، وتعرفنا إلى البرامج التي يستخدمها العاملون في النظام، و تبين من خلال تحليل الجداول الاستبيان الخاص بمؤسسة مطاحن الواحات أنها تتمتع بمجموعة من الإطارات مختلفة، وأن وظيفة المراجعة مهمة وأن لها دور فعال في إستمرار المؤسسة، بحيث أن المراجع الداخلي يتمتع بالإستقلالية في أداء مهامه ويحرص علي تتبع الطرق المحاسبية للوصول إلى المعلومة المحاسبية.

من خلال دراستنا لهذا الموضوع حولنا معالجة الإشكالية البحث التي تدور حول كيف تساهم المراجعة الداخلية في تقييم نظام المعلومات المحاسبية بهدف ضمان صحة ودقة المعلومات المحاسبية في مؤسسة، حيث توصلنا إلى أن تميز المعلومة المحاسبية بخاصية الصحة والمصدقية يتطلب فرص أدوات رقابية على عمل نظام المحاسبي، وهذا متوفرة مختلف أعمال المراجعة، لأن تمثل ظمانا أكبر حول مصدقية مخرجات نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة، وهذا لكون تتمتع المراجع الداخلي بالإستقلالية و الحياد، على ضوء هذا الأمر إرتأينا أن يتضمن مسك الختام توزيع هذه الخاتمة إلى نتائج البحث و إختبار الفرضيات.

نتائج البحث

1-يقوم نظام المعلومات المحاسبي بالوظائف التالية:

- ❖ تجميع وتخزين البيانات عن الأنشطة والعمليات المالية المختلفة.
- ❖ معالجة البيانات وتحويلها إلى معلومات مفيدة لاتخاذ القرارات وتوفيرها للمستخدمين الداخليين والخارجيين.

2-تعتبر المراجعة الداخلية مهمة في المؤسسة ولها دور فعال في إستمرارها.

3-كلما كان المراجع مستقل كلما كانت مصداقية في عملية المراجعة وبالتالي تكون المصدقية في الأعمال المحاسبية والوثائق المحاسبية .

● إختبار الفرضيات:

قامت دراستنا على فرضيتين رئيسية والمتمثلة في:

تمثلت الفرضية الأول أنه " المراجعة الداخلية مهمة في مؤسسة مطاحن الواحات وتلعب دور فعال "حيث حاولنا الإجابة على حيث حاولنا إثبات هذه الفرضية من خلال أسئلة المحور الأول من الاستبيان.

تمثلت الفرضية الثانية في " يقوم المراجع الداخلي بتقييم نظام المعلومات المحاسبي وهذا نظرا لدور هذا النظام داخل المؤسسة مطاحن الواحات " حيث حاولنا إثبات هذه الفرضية من خلال أسئلة المحور الثاني من الاستبيان.

قائمة المراجع:

اولا: المراجع بالعربية

- إبراهيم أحمد عبد المالك محمد، الأنظمة المحاسبية المتخصصة، دار الجامعة الجديدة للنشر، الإسكندرية، مصر، 2004
- كمال الدين مصطفى الدهراوي، سمير كامل محمد، نظام المعلومات المحاسبية، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2002
- ساحل فاتح، "دراسة التكاليف المعيارية ضمن نظام المعلومات المحاسبية"، رسالة تخرج لنيل شهادة الماجستير، جامعة الجزائر، 2004.
- سونيا محمد البكري، على عبد الهادي مسلم، نظم المعلومات الإدارية، مكتبة العربي الحديث، الإسكندرية، مصر، 2001.
- عبد الرزاق محمد قاسم، نظم المعلومات المحاسبية الحاسوبية"، دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 1998
- عصام فهد العديين وآخرون، نظم المعلومات المحاسبية، مدخل تطبيقي معاصر، دار المناهج، عمان، الأردن، 2003
- ياسين احمد عيسى، أصول المحاسبة الحديثة، الجزء الأول، دار الشوق للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2003.
- . محمد يوسف حفناوي، نظم المعلومات المحاسبية، دار وائل، الأردن، 2001.
- حكمت أحمد الراوي، نظم المعلومات المحاسبية والمنظمة، نظرة مع دراسة حالة، دار الثقافة، عمان، الأردن، 1999.
- محمد يوسف حفناوي، نظم المعلومات المحاسبية، مرجع سابق.
- سليمان محمد مصطفى إسماعيل، المؤثرات الإستراتيجية المحاسبية لتصميم نظم معلومات السوق الكفاء للأوراق المالية، مجلة الاقتصاد والتجارة، العدد الأول، جامعة عين شمس، مصر، 1993.
- عبد الفتاح محمد الصحن، محمد السيد رايا، الرقابة والمراجعة الداخلية، المكتب الجامعي الحديث الإسكندرية ، 2006.
- محمد بوتين، المراجعة مراقبة الحسابات من النظرية الى التطبيق، ديون المطبوعات الجامعية، الطبعة الثالث، الجزائر، 2008.

جمعة أحمد حلمي، المدخل لتدقيق الحسابات، دار الصفاء، الأردن 2000.
يوسف محمود جربوع، مراجعة الحسابات بين النظرية والتطبيق، الطبعة الأولى، مؤسسة الورق
للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2008.
¹ فتحي رزق السوفيري، محمد السيد سرليا، عبد المفتاح، الرقابة والمراجعة الداخلية، المكتب
الجامعي الحديث، الإسكندرية.

ثانيا : المراجع الأجنبية

Abott et All, 2000, Beasly et All,2000.

Sayer, l sayer's Internal Auditing, T enth Ed I.I.A. Inc, N.Y
1996,

كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير



قسم العلوم التسيير

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماستر أكاديمي في علوم التسيير

التخصص: تدقيق ومراقبة ومحاسبة

من إعداد الطالبة: بن حمودة خولة

الأخ الكريم، الأخت الكريمة....

السلام عليكم ورحمة الله تعالى وبركاته

تحية طيبة وبعد.....

في إطار تحضير مذكرة تخرج مقترحة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر، وضعنا بين أيديكم هذا الاستبيان الذي يتمثل أحد جوانب الهامة للبحث، قصد الإجابة على الإشكالية التالية: "مساهمة المراجعة الداخلية في تقييم نظام المعلومات المحاسبي"

ونوجه عناية سيادتكم أن جميع المعلومات التي سيتم الحصول عليها تكون سرية ولن تستخدم إلا لغرض البحث العلمي فقط، كما أن تعاونكم معنا يعزز البحث العلمي في الجزائر و يساعد على بيان مدى مساهمة المراجعة الداخلية في تقييم نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسات، لذلك أرجو من سيادتكم التكرم بالأجابة على أسئلة الاستبيان بدقة، مع العلم بأن نتائج الاستبيان تعتمد بدرجة كبيرة على صحة إجاباتكم.

يرجي وضع علامة (X) أمام الإجابة المناسبة.

بيانات شخصية

1- الجنس: ذكر أنثى

2- المستوى الدراسي: ماجستير ماجستير لائيسا

3- الخبرة: أقل من 5 سنوات 5-10 سنوات أكثر من 15 سنوات

5- أكثر من 15 سنة 10 سنوات

اهمية وظيفة المراجعة في المؤسسة

| محايد | لا | نعم | الاستبيان |
|-------|----|-----|--|
| | | | مهمة؟ هل وظيفة المراجعة الداخلية |
| | | | هل ترى انها لها دور فعال في إستمرار المؤسسة؟ |
| | | | هل المراجعة الداخلية مستقلة؟ |
| | | | هل الاتصال وظيفه المراجعة الداخلية سهلة؟ |
| | | | المتوفرة في وظيفه المراجعة الداخلية كافية؟ هل ترى أن إمكانية |
| | | | هل يحضى المراجع الداخلي بالأستقلالية عند أداء مهمته؟ |
| | | | هل قدرة تواصل مع المراجع الداخلي جيدة؟ |
| | | | هل يحضى المراجع الداخلي بالتعاون في أداء مهمته؟ |

دور المراجع الداخلي في تقييم نظام المعلومات المحاسبي

| محايد | لا | نعم | الاستبيان |
|-------|----|-----|--|
| | | | هل يقوم المراجع الداخلي بالرقابة المحاسبية؟ |
| | | | هل يجرس المراجع الداخلي تتبع الأحداث ذات الأثر المالي على مستوى مصلحة؟ |
| | | | هل يراجع المراجع الداخلي الطرق المحاسبية التي تتلائم مع الأحداث المالية التي ترتبط بمصلحة؟ |
| | | | هل يقوم المراجع الداخلي بتقييم جودة مضمون المحاسبي؟ |
| | | | هل يطلع المراجع الداخلي على دقة المبالغ المالية؟ |
| | | | هل يحاول المراجع الداخلي تحسين جودة الأعمال المحاسبية؟ |
| | | | هل يهتم المراجع الداخلي بتحسين جودة المعلومة المحاسبية؟ |
| | | | هل يراقب المراجع الداخلي السجلات المحاسبية؟ |
| | | | يهل يراقب المراجع الداخلي مدى تطبيق القواعد و إجراءات النظام المحاسبي المالي؟ |

| الصفحة | قائمة المحتويات |
|--------|--|
| III | الإهداء |
| IV | الشكر |
| V | ملخص |
| VII | قائمة المحتويات |
| VIII | قائمة الجداول |
| IX | قائمة الأشكال البيانية |
| X | قائمة الملاحق |
| أ | مقدمة |
| 1 | الفصل الأول : الإطار النظري للدراسة |
| 3 | المبحث الأول : الأدبيات النظرية – الإطار المفاهيمي للدراسة |
| 3 | المطلب الأول: مفاهيم حول نظام المعلومات المحاسبي |
| 3 | الفرع الأول: ماهية النظام |
| 5 | الفرع الثاني: ماهية المعلومات |
| 7 | الفرع الثالث: ماهية نظام المعلومات المحاسبي |
| 9 | المطلب الثاني: ماهية المراجعة الداخلية |
| 9 | الفرع الأول: تعريف المراجعة الداخلية |

| | |
|----|---|
| 11 | الفرع الثاني: أهداف المراجعة |
| 11 | الفرع الثالث: أهمية المراجعة الداخلية |
| 12 | المبحث الثاني: الدراسات السابقة |
| 12 | المطلب الأول: الدراسات السابقة |
| 14 | المطلب الثاني: تقييم الدراسات السابقة |
| 16 | الفصل الثاني: الإطار التطبيقي للدراسة |
| 18 | المبحث الأول: الطريقة والادوات |
| 18 | المطلب الأول: طريقة جمع المعلومات |
| 18 | الفرع الأول: تحديد المنهج: |
| 18 | الفرع الثاني: مجتمع وعينة الدراسة |
| 21 | المطلب الثاني: الأدوات المستخدمة |
| 21 | الفرع الأول: المقابلة |
| 21 | الفرع الثاني: الملاحظة |
| 21 | المبحث الثاني: النتائج والمناقشة |
| 21 | المطلب الأول: النتائج المتحصل عليه |
| 21 | الفرع الأول: كيفية عمل نظام المعلومات المحاسب |
| 26 | الفرع الثاني: الخصائص العامة لعينة الدراسة |

| | |
|----|--|
| 31 | المطلب الثاني : المناقشة |
| 31 | الفرع الأول : أهمية وظيفة المراجعة |
| 31 | الفرع الثاني: دور المراجع الداخلي في تقييم نظام المعلومات المحاسبي |
| 34 | الخاتمة |
| 36 | قائمة المصادر المراجع |
| 38 | الملاحق |
| 42 | الفهرس |