



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي و البحث العلمي  
جامعة محمد خيضر - بسكرة -  
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير  
قسم العلوم التسيير



## الموضوع

دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في كفاءة التدقيق الداخلي  
- دراسة حالة في مؤسسات اقتصادية بسكرة -

مذكرة مقدمة كجزء من متطلبات نيل شهادة الماستر في علوم التسيير  
تخصص : فحص محاسبي

الأستاذ المشرف:

د/ بن عيشي عمار

إعداد الطالب :

سالم فائزة

...../Master-GE/AUDIT/2017	رقم التسجيل:
.....	تاريخ الإيداع

الموسم الجامعي: 2017/2016

<http://univ-biskra.dz>

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



# إهداء

قال تعالى ”وقضى ربك ألا تعبد إلا إياه وبالوالدين إحسانا

الحمد لله الذي أعاننا على اتمام هذا العمل المتواضع والذي أهديه :

الى روح من مهد لي درب النجاح و أنار أمامي طريق المستقبل والذي العزيز

"صادق" رحمة الله عليه .

الى أغلى ما في الوجود أمي "فتيحة" حفظها الله و أطال في عمرها و أدام عليها الصحة والعافية .

الى اخي العزيز ابراهيم و خالد و ناصر و عبد الكريم و أختي كنزة وابنتيها لينا و راما وزوجها.

الى زوجي عبد الجليل وعائلته عبدلي .

والى جميع عائلة سالم وعبد الدائم كبيرا وصغيرا .

و الى الأستاذ بن عيشي عمار الذي ساعدني على اتمام هذا العمل وكذلك عبيد عواطف لها شكر كبير .

و الى صديقات و رفيقاتي دربي ثوريا و عواطف و خامسة و ياسمين و خولة و رحمة و الى صديقات

الدراسة وكل دفعة فحص محاسبي 2016/2017.

# شكر وعرهان

قال تعالى بعد بسم الله الرحمان الرحيم " إن شكرتم لأزيدنكم "

الحمد لله أنار لنا درب العلم والمعرفة و أعاننا على انجاز هذا العمل و أداء هذا الواجب ووفقنا لاتمام

هذا العمل المتواضع .

نتقدم بجزيل الشكر و الامتنان إلى كل من ساعدنا من قريب أو من بعيد في انجاز هذا العمل المتواضع .

كما نتقدم بجزيل الشكر إلى الدكتور المشرف بن عيشي عمار على كل توجيهاته .

كما لا ننسى تقديم كل الشكر لجميع الأساتذة و طلبة كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير و

دفعة فحص المحاسبي 2017/2016.

ونشكر كل من قدم لي المساعدة و لو بكلمة طيبة.

## المخلص

تهدف الدراسة إلى دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في كفاءة التدقيق الداخلي بالمؤسسات الاقتصادية التالية: ديوان الترقية والتسيير العقاري بسكرة O.P.G.I، شركة مؤسسة سونلغار بسكرة ، شركة الدراسات التقنية و الاقتصادية بسكرة ومعالجة ذلك تم إختيار عينة مكونة من (محاسب ، مدقق داخلي ، مدير مالي )، كما تم استخدام البرنامج الإحصائي SPSS، وتوصلت الدراسة إلى النتائج التالية:

- نظام المعلومات المحاسبي المحوسب يتناسب بدرجة كبيرة مع متطلبات المدققين الداخليين .
- الشركات الاقتصادية تسعى دائما لوجود نظام محاسبي محوسب يساهم في رفع كفاءة التدقيق الداخلي .

كما أوصت الدراسة ب:

- التركيز على عقد دورات تدريبية متخصصة للمدققين حول استخدام أنظمة معلومات المحاسبة المحوسبة وآخر التطورات.
- توعية مدققي الحسابات في الشركات فيما يتعلق بمخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة وطرق التعامل معها وأثرها على كفاءة التدقيق الداخلي وذلك عبر توفير دورات تدريبية لهم في هذا المجال.

**الكلمات المفتاحية:** كفاءة التدقيق الداخلي ، نظم المعلومات ، الحاسوب .

### Abstract:

This study aims at the role of computerized accounting information systems in the efficiency of internal auditing in the following economic institutions: Office of Real Estate Promotion and Management Biskra O.P.G.I, Sonelgar Biskra Corporation, Baskra Technical and Economic Studies Company To address this, a sample was selected from (Accountant, Internal Auditor, ), And the statistical program SPSS was used. The study reached the following results:

- The computerized accounting information system is very much in line with the requirements of the internal auditors.
- Economic companies always seek to have a computerized accounting system that contributes to raising the efficiency of internal auditing.

The study also recommended:

- Focus on holding specialized training courses for auditors on the use of computerized accounting information systems and the latest developments.
- Informing auditors in companies regarding the risks of using computerized accounting information systems and ways of dealing with them and their impact on the efficiency of internal auditing by providing training courses for them in this field.

Keywords: Internal Audit Efficiency, Information Systems, Computer.

# فهرس المحتويات

## فهرس المحتويات

الصفحة	الموضوع
-	شكر وعرفان.
I-III	الفهرس العام.
IV	قائمة الجداول
V	قائمة الأشكال.
IV	قائمة الملاحق.
-	ملخص باللغة العربية والانجليزية.
أ-و	مقدمة
	<b>الفصل الأول: الإطار المفاهيمي لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة</b>
	تمهيد الفصل الأول.
03	المبحث الأول: ماهية نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.
03	المطلب الأول: مفهوم وخصائص نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.
05	الفرع الأول: مفهوم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.
06	الفرع الثاني: خصائص نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.
8	<b>المطلب الثاني: العناصر و الوظائف الأساسية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.</b>
8	الفرع الأول: عناصر نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.
9	الفرع الثاني: الوظائف الأساسية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.
11	<b>المطلب الثالث: الأنواع والعوامل المؤثرة في نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.</b>
11	الفرع الأول: أنواع نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.
11	الفرع الثاني: العوامل المؤثرة في نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.
12	<b>المطلب الرابع: أهداف ومكونات نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.</b>
12	الفرع الأول: أهداف نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.
13	الفرع الثاني: مكونات نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.
14	<b>المبحث الثاني: مرتكزات نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.</b>
15	<b>المطلب الأول: تصميم ومقومات نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.</b>
15	الفرع الأول: تصميم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.
15	الفرع الثاني: مقومات نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.



## فهرس المحتويات

16	المطلب الثاني:مراحل نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.
16	المطلب الثالث:المخاطر و الشروط و المتطلبات للحد من مخاطر نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.
16	الفرع الأول:المخاطر التي تواجه نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.
18	الفرع الثاني:الشروط و المتطلبات للحد من مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.
19	المطلب الرابع:الفرق بين النظام المحاسبي اليدوي و المحوسب.
20	خلاصة الفصل الأول.
	<b>الفصل الثاني: التدقيق الداخلي</b>
22	تمهيد.
23	المبحثالأول:ماهية التدقيق الداخلي.
23	المطلب الأول:لمحة تاريخية عن تطور التدقيق الداخلي ومفهومه.
23	الفرع الأول:لمحة تاريخية عن تطور التدقيق الداخلي.
24	الفرعالثاني:مفهوم التدقيق الداخلي.
26	المطلبالثاني:أهمية وأهداف التدقيق الداخلي.
26	الفرعالأول:أهمية التدقيق الداخلي.
26	الفرعالثاني:أهداف التدقيق الداخلي.
27	المطلبالثالث: أنواع ووظائف التدقيق الداخلي.
27	الفرع الأول: أنواع التدقيق الداخلي.
28	الفرع الثاني: وظائف التدقيق الداخلي.
29	المطلبالرابع:مهام و خدمات التدقيق الداخلي.
29	الفرع الأول: مهام التدقيق الداخلي.
29	الفرعالثاني: خدمات التدقيق الداخلي.
30	المبحثالثاني:أساسيات التدقيق الداخلي.
30	المطلبالأول: خطوات ومعايير التدقيق الداخلي.
30	الفرع الأول: خطوات التدقيق الداخلي.
33	الفرع الثاني: معايير التدقيق الداخلي.

## فهرس المحتويات

34	المطلب الثاني: مبادئ ومراحل التدقيق الداخلي.
34	الفرع الأول: مبادئ التدقيق الداخلي.
35	الفرع الثاني: مراحل التدقيق الداخلي.
38	المطلب الثالث: الفرق بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي.
40	المطلب الرابع: أساليب التدقيق في ظل التشغيل الإلكتروني (المحوسب) للبيانات.
42	خلاصة الفصل الثاني.
	الفصل الثالث: دراسة ميدانية للشركات الاقتصادية
	الفصل الثالث: الدراسة الميدانية
43	تمهيد
44	المبحث الأول: تقديم المؤسسات
44	المطلب الأول: ماهية مؤسسة ديوان الترقية والتسيير العقاري بسكرة O.P.G.I
45	المطلب الثاني: تقديم مجمع سونلغاز SONELGAZ بسكرة.
52	المطلب الثالث: تقديم شركة الدراسات التقنية والاقتصادية بسكرة.
53	المبحث الثاني: تحليل نتائج الدراسة وإختبار الفرضيات
56	المطلب الأول: تحليل نتائج الدراسة.
66	المطلب الثاني: إختبار الفرضيات.
66	خلاصة الفصل الثالث.
67	الخاتمة
	قائمة المراجع
	الملاحق

# قائمة الجداول

## فهرس الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول.	الصفحة.
01	يوضح مخاطر نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.	18
02	التطور التاريخي للتدقيق الداخلي.	23
03	يوضح أوجه الاختلاف بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي.	39
04	يمثل خاصية الجنس.	
05	يمثل خاصية السن.	
06	يمثل خاصية المؤهل العلمي.	
07	يمثل خاصية الخبرة.	
08	يمثل خاصية المستوى الوظيفي.	
09	نتائج تحليل المحور الأول مدى توفر واستخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.	
10	تحليل المحور الثاني أثر تطبيق نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على تحسين فاعلية التدقيق الداخلي .	
11	أثر خصائص المعلومات التي يخرجها نظم المعلومات المحاسبية على كفاءة عملية التدقيق الداخلي	
12	نتائج اختبار الفرضيات	

# قائمة الأشكال

## فهرس الأشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	الصفحة
01	النموذج الفرضي للدراسة.	ب
02	مكونات النظام.	04
03	يوضح الفرق بين تشغيل المعلومات و تشغيل العمليات.	13
04	الهيكل التنظيمي لشركة سونلغاز بسكرة.	
05	توزيع افراد العينة حسب متغير الجنس	
06	توزيع افراد العينة وفق لمتغير السن	
07	توزيع افراد العينة وفق لمتغير المؤهل العلمي	
08	توزيع افراد العينة وفق لمتغير الخبرة	
09	توزيع افراد العينة وفق لمتغير المستوى الوظيفي	

قائمة الملاحق

فهرس الملاحق

الصفحة	المحتوى	رقم الملحق
	البيكل التنظيمي لمؤسسة لدراسات التقنية والدراسية بسكرة	الملحق رقم 01
	قائمة المحكمين	الملحق رقم 02
	استمارة الدراسة	الملحق رقم 03



مقدمة

مقدمة:

شهد العالم تطورات سريعة ومتلاحقة خلال الآونة الأخيرة في جميع مجالات الحياة ، وتمثل هذا التطور بالتوسع في حوسبة الأنظمة المختلفة داخل الشركات بغض النظر عن طبيعة نشاطها أو قطاع الذي تنتمي اليه، ولتسهيل الادارة الكم هائل من المعلومات قامت الشركات ببناء وتشيد قواعد بيانات محاسبية ضخمة تليبي احتياجاتها من المعلومات لتسيير نشاطها اليومية.

تشكل نظم المعلومات المحاسبية مورداً هاماً من موارد المنظمة حيث تعمل على تزويد الإدارة بالمعلومات المالية اللازمة لاتخاذ القرارات، كما أنها تلعب دوراً رئيسياً في توفير الرؤية المتكاملة للمنظمة للمواءمة بين الإمكانيات والموارد المتاحة لها، ومجالات عملها لغرض تحقيق الاستخدام الأمثل لهذه الموارد حتى أصبحت البيانات والمعلومات في حالة استخدامها بشكل كفاء وفعال أحد أصول المنظمة.

حيث للمدقق الداخلي دوراً في تقييم وتطوير الرقابة والأمان في نظم المعلومات المحاسبي المحوسب، فالمدقق الداخلي يعمل أثناء تطوي وتطبيق نظام المعلومات المحاسبي المحوسب على التأكد من أن مقاييس الرقابة والأمان مناسبة وكافية، ومن هنا تظهر مسؤولية جديدة وكبيرة أمام تطبيق نظم المعلومات في مكاتب التدقيق وهي ضرورة توفير الوسائل والأساليب اللازمة لضمان استمرارية عمل تلك النظم بشكل صحيح. ومن هذا المنطلق يمكن طرح الإشكالية الرئيسية كما يلي:

➤ ماهو دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في كفاءة التدقيق الداخلي؟

ويندرج عن هذه الإشكالية الرئيسية أسئلة فرعية كما يلي:

1. هل تستخدم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة من قبل المحاسب الجزائري؟
2. هل يدرك المحاسب الجزائري أهمية استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، وما أثر ذلك في رفع جودة المعلومات والتقارير المحاسبية؟
3. هل لا يوجد أثر لخصائص المعلومات التي تخرجها نظم المعلومات نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي؟

أولاً: الفرضيات

للإجابة على الإشكالية الرئيسية تم صياغة الفرضيات كما يلي:

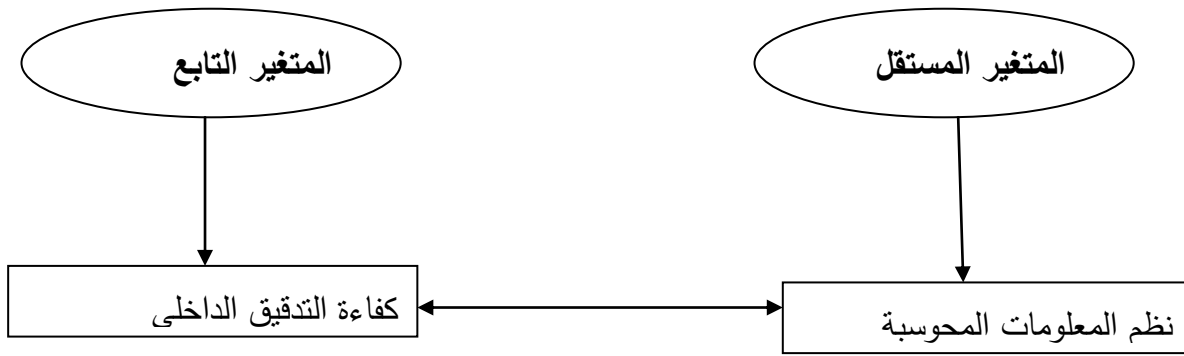


1. لا تستخدم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة من قبل المحاسب الجزائري.
2. لا يدرك المحاسب الجزائري أهمية استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، وأثر ذلك في رفع جودة المعلومات والتقارير المحاسبية.
3. لا يوجد أثر لخصائص المعلومات التي تخرجها نظم المعلومات نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي .

### ثانيا: النموذج الفرضي للدراسة

في ضوء الدراسات السابقة ذات الصلة بموضوع البحث ومشكلته تم بناء نموذج فرضي للبحث يتضمن متغيرات مستقلة والمتمثلة في نظم المعلومات المحوسبة، والمتغير التابع المتمثل في كفاءة التدقيق الداخلي والذي يوضحه الشكل التالي:

### الشكل رقم 01: النموذج الفرضي للدراسة



المصدر: من إعداد الطالبة.

### ثالثا: دوافع الدراسة

من أسباب اختيار هذا الموضوع:

1. التوسع الملحوظ لاستخدام نظم المعلومات المحوسبة في المؤسسات الاقتصادية وزيادة المنافسة.
2. رغبة منا في تطوير معارفنا في المحاسبة بحكم التخصص.

3. أهمية الموضوع خاصة في ظل الظروف الاقتصادية التي يشهدها الاقتصاد الجزائري من تحولات عميقة وإبراز أهمية نظم المعلومات المحوسبة.

#### رابعاً: أهمية وأهداف الدراسة

يكتسب هذا الموضوع أهمية كبيرة من خلال تسليط الضوء على دور نظم المعلومات المحوسبة زيادة كفاءة التدقيق الداخلي في المؤسسات الاقتصادية لما له من أهمية كبيرة في تنمية الاقتصاد، وبالتالي زيادة كفاءة وفاعلية التدقيق الداخلي والعمل على دفع عجلة الاقتصاد.

وتهدف الدراسة إلى:

1. بيان دور استخدام نظم المعلومات المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي.
2. بيان العلاقة بين نظم المعلومات المحوسبة وكفاءة التدقيق الداخلي.
3. الخروج بنتائج وتوصيات تخدم أهداف البحث وتعزيز الاستخدام.

#### خامساً: منهج الدراسة

للإجابة على الإشكالية الرئيسية والأسئلة الفرعية منها، واختبار صحة الفرضيات فقد اعتمدنا على المنهج الوصفي التحليلي في استعراض للفصل النظري بغرض التعرف على دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في كفاءة التدقيق الداخلي، بالإضافة إلى المنهج دراسة حالة الذي يمكننا من التعمق في الموضوع من خلال الزيارة الميدانية للمؤسسة محل الدراسة.

#### سادساً: حدود الدراسة

الحد البشري: اقتصرت عينة الدراسة على مدقق داخلي، محاسب، مدير مالي.

الحد الموضوعي: دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في كفاءة التدقيق الداخلي.

الحد المكاني: تم تطبيق الدراسة بالمؤسسات التالية: سونلغاز بسكرة، و الديوان الترقية والتسيير العقاري

بسكرة O.P.G.I.

الحد الزمني: تم إجراء الدراسة خلال الفترة الممتدة من 20 فيفري 2017 إلى غاية 20 ماي 2017.



سابعاً: الدراسات السابقة

دراسات باللغة العربية:

✓ دراسة عدنان محمد قاعود (2007)، دراسة وتقييم نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية في الشركات الفلسطينية

(دراسة تطبيقية على الشركات المساهمة في محافظات غزة)، قسم المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية، غزة.

هدفت هذه الدراسة إلى تقييم مدى فاعلية نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية المطبقة في الشركات المساهمة في محافظات غزة، ومن أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة هي توفر ومواصفات وخصائص الجودة في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية المطبقة في الشركات المساهمة في فلسطين بدرجات متفاوتة، بالإضافة إلى أن النظم الالكترونية المطبقة في الشركات المساهمة تتوفر فيها القدرة والإمكانات الكافية، وكذلك توفر إشباع حاجات ورغبات المستخدمين.

وقد تم التوصل إلى التوصيات التالية:

ضرورة اهتمام الشركات المنتجة لنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية الخاصة بالشركات المساهمة بالأمر التالي:

- العمل على تطوير مواصفات وخصائص الجودة، السرعة، الدقة المرنة.. الخ في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية المطبقة في الشركات المساهمة والارتقاء بها في هذا الاتجاه.
- ضرورة وضع الضوابط الرقابية اللازمة على صلاحيات استخدام البرامج، بما يسمح بتلبية حاجات ورغبات المستخدمين لأنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية في الشركات المساهمة وفي ظل وجود تلك الضوابط وبما يتعارض مع القواعد والأعراف المحاسبية.

✓ دراسة محمود منصور التتر (2015)، دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على جودة مخرجات النظام المحاسبي لشركات التأمين التعاوني، الجامعة الإسلامية، غزة.

هدفت الدراسة بشكل رئيسي إلى استعراض دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة المطبقة في شركات التأمين العاملة في فلسطين، على خصائص جودة مخرجات النظام المحاسبي.



توصلت الدراسة إلى النتائج التالية: ان نظم المعلومات المحاسبية في التأمين التعاوني العاملة في فلسطين تعمل على توفير خاصية ملائمة ، وذلك من خلال الاعتماد على انتاج معلومات تتوفر بيها الملائمة من حيث الوقت المناسب ، والقدرة التنبؤية ، و امكانية التحقق .

أهم ما أوصت به الدراسة شركات التأمين التعاوني تطوير أنظمة المعلومات المحاسبية لديها من خلال : العمل على تطوير أنظمة المعلومات المحاسبية لدى شركات التأمين التعاوني بشكل أفضل و الارتقاء بأداء هذه الأنظمة بحيث تخدم كافة المستخدمين والأطراف ذوي العلاقة من خلال انتاج تقارير مالية تتوفر بيها خاصية الملائمة والموثوقية بحيث يمكن الاعتماد عليها لاتخاذ القرارات المناسبة .

✓ دراسة حسام احمد حلمي العلمي ( 2015 )، دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في كفاءة وفاعلية التدقيق الخارجي، قسم المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية، غزة.

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على نظم المعلومات المحاسبية وفعاليتها على تحسين كفاءة التدقيق الخارجي، وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج من أهمها مايلي: استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة يساعد المدققين في فلسطين على إنجاز مهامهم بشكل أسرع وأدق، ويحتاج النظام المحاسبي إلى أن يكون قابلاً للتطوير والتعديل حتى يتماشى مع التطورات التكنولوجية المتسارعة بالتالي الاستجابة إلى احتياجات مستعملي البيانات والمعلومات المحاسبية وهذا لا يتحقق إلا باستخدام النظم المحوسبة.

وقدمت الدراسة عددا من التوصيات أبرزها مايلي:

- ضرورة إبراز أهمية استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في رفع مستوى كفاءة وفاعلية مهنة تدقيق الحسابات في فلسطين وذلك من خلال تفعيلها بالمؤتمرات والمحاضرات والندوات والدورات التدريبية وورش العمل.
- تطوير منهجية التدقيق في فلسطين وملاحقة الأنظمة الحديثة وذلك لمواكبة المستجدات والتطورات الحاصلة في بيئة التدقيق الالكترونية.
- دراسات باللغة الأجنبية:

✓ دراسة ( Dr.Atef A.S. Al-Bawab 2010 ) بعنوان: " Importance of Using Computerized Accounting Information Systems and their Impact on Improving Quality of Accounting Information A Field Study"



هدفت الدراسة إلى التعرف على أهمية استخدام نظم المعلومات المحاسبية الحوسبة وأثرها في جودة المعلومات المحاسبية، ومعرفة مدى مواكبة المحاسب اليمني، ونظام المعلومات المحاسبي الذي يعمل من خلاله، وذلك من خلال معرفة مدى استخدام نظم المعلومات المحاسبية الحوسبة من قبل المحاسب اليمني وطبيعة ذلك الاستخدام، معرفة مدى إدراك المحاسب اليمني لأهمية استخدام نظم المعلومات المحاسبية الحوسبة، وأثر ذلك في رفع جودة المعلومات المقدمة من تلك النظم.

توصلت الدراسة إلى أنه يتوفر لدى المحاسب اليمني بأهمية استخدام الأنظمة المحاسبية الحوسبة، وأثرها الإيجابي في تحسين جودة المعلومات والتقارير المحاسبية.

## 1. تعقيب على الدراسات السابقة:

تناولت الدراسات السابقة: "دور نظم المعلومات المحاسبية الحوسبة في كفاءة التدقيق الداخلي KPMG مجني وحازم حسن وشركائهم (محاسبون قانونيين) وإدارة المراجعة الداخلية في بنك اليمن والكويت للتجارة والاستثمار في الجمهورية اليمنية"، "العوامل المؤثرة في العلاقة بين نظم المعلومات المحاسبية وكفاءة التدقيق الداخلي الخارجي (دراسة تطبيقية)"، "أثر استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية الحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي دراسة حالة شركة الاتصالات العاملة في قطاع غزة.

## ثامنا: هيكل الدراسة

من أجل إثراء الموضوع محل البحث، والإجابة على الإشكالية قمنا بتقسيم الموضوع إلى ثلاثة فصول هي كالتالي:

### 1. القسم النظري: الذي اشتمل على فصلين:

**الفصل الأول:** جاء تحت عنوان "الإطار المفاهيمي لنظم المعلومات المحوسبة"، فنتاول من خلاله مبحثين، فالأول يتمثل في ماهية التدقيق الداخلي، وفي المبحث الثاني نتطرق إلى أساسيات التدقيق الداخلي.

**الفصل الثاني:** تناولنا فيه "كفاءة التدقيق الداخلي"، الذي تضمن مبحثين، حيث تم التعرض في المبحث الأول للماهية نظم المعلومات المحاسبية الحوسبة، حيث كان المبحث الثانيمرتكزات نظم المعلومات المحاسبية الحوسبة.

2. القسم التطبيقي: ويمثل دراسة ميدانية حول " دور نظم المعلومات المحوسبة في رفع كفاءة التدقيق الداخلي للمؤسسات الاقتصادية بسكرة.



# الفصل الأول: نظام المفاهيمي لتنظيم المعلومات المحاسبية المحوسبة



## تمهيد:

تعتبر أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة وسيلة مناسبة وأساسية للتعبير عن نتائج أعمال الشركات، من خلال ماتقدمه من تقارير تتضمن المعلومات التي من شأنها الوقوف على نتائج أعمال الشركات، حيث انه يعد نظام المعلومات المصدر الأساسي لتزويد الإدارة بالمعلومات المناسبة لعملية اتخاذ القرار الإداري.

وسيتم التطرق في هذا الفصل إلى مفاهيم نظم المعلومات المحاسبية و أهميته من خلال مايلي:  
مدخل عام للتدقيق الداخلي.

المبحث الأول: الإطار المفاهيمي لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.

المبحث الثاني: مرتكزات نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.

**المبحث الأول: ماهية نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.**

يعد نظام المعلومات المحاسبي أهم نظم المعلومات بالمشروع، بالإضافة إلى نظم المعلومات المحاسبي هو نظام معلومات إداري و الذي يهدف بتزويد القرار بالمعلومات و هو يخدم الإدارة و يخدم نظام المعلومات المحاسبي كل المستخدمين لترشيد قراراتهم.

**المطلب الأول: مفهوم وخصائص نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.**

**أولاً: مفهوم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.**

**1. النظام:**

❖ **مفهوم النظام:** توجد عدة تعاريف للنظام نذكر منها مايلي:

يعرف النظام بأنه: " مجموعة من الأجزاء التي تتفاعل و تتكامل مع بعضها البعض و مع بيئتها، لتحقيق هدف أو أهداف معينة".<sup>1</sup>

كما يعرف أيضاً: "النظام إطار متكامل من هدف واحد أو أكثر من هدف وهو يقوم بالتنسيق فيما يقوم بين المواد المطلوبة لتحويل المدخلات إلى مخرجات، والموارد قد تكون خامات و آلات أو طاقات و ذلك بالاعتماد على نوع النظام".<sup>2</sup>

ويعرف بان<sup>3</sup> النظام يتكون من عدة عناصر مرتبطة ببعضها البعض وذلك لتأدية وظيفة معينة او عدة وظائف وبعض النظر ان كان ذلك النظام محوسبا او لا، فدوما تحكمه سياسات واجراءات يتم اتباعها بشكل روتيني كما تتم مراقبة تلك الاجراءات من قبل المسؤول عن النظام للتأكد من عدم وجود اي اختراقات للسياسات الموضوعية".

ومن التعاريف السابقة نصل إلى تعريف شامل للنظام بأنه: هو مجموعة مترابطة و متجانسة من الموارد و (العناصر (الأفراد)، التجهيزات، الآلات، الأموال، السجلات...) التي تتفاعل مع بعضها البعض داخل إطار معين (حدود النظام) و تعمل كوحدة واحدة نحو تحقيق هدف أو مجموعة من الأهداف العامة في ظل الظروف أو القيود البيئية.

❖ **مكونات النظام:** يتكون النظام من مجموعة من العناصر:

أ. **المدخلات:** وتتعلق باستحصال و تجميع العناصر التي تدخل إلى النظام لكي تعالج مثلاً: المواد الخام الطاقة،

البيانات، و الجهود البشرية و التي يجب أن تتوفر و تنظم لأغراض المعالجة.<sup>4</sup>

<sup>1</sup> سلطان إبراهيم: نظم المعلومات الإدارية (مدخل إداري)، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2000، ص18.

<sup>2</sup> ثناء عبد القباني: نظم المعلومات المحاسبية، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2003، ص9.

<sup>3</sup> مهدي مأمون الحسين: نظم المعلومات المحاسبية والإدارية، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، عمان، 2013، ص187.

<sup>4</sup> عماد عبد الوهاب الصباغ: نظم المعلومات ماهيتها و مكوناتها، دار الثقافة للنشر و التوزيع، عمان، الأردن، 2004، ص13.

ب. **العمليات التحويلية:** تتحول المدخلات إلى مخرجات عن طريق العمليات التحويلية و قد تكون هذه العمليات في شكل آلة أو إنساناً و حاسب آلي أو مهام تؤدي بواسطة أعضاء المؤسسة.<sup>1</sup>

ت. **المخرجات:** هي الناتج النهائي من النظام، و قد تكون في شكل منتجات، خدمات أو معلومات... الخ وهي ترتبط بالهدف من وجود النظام، و تصنف إلى ثلاثة أنواع:<sup>2</sup>

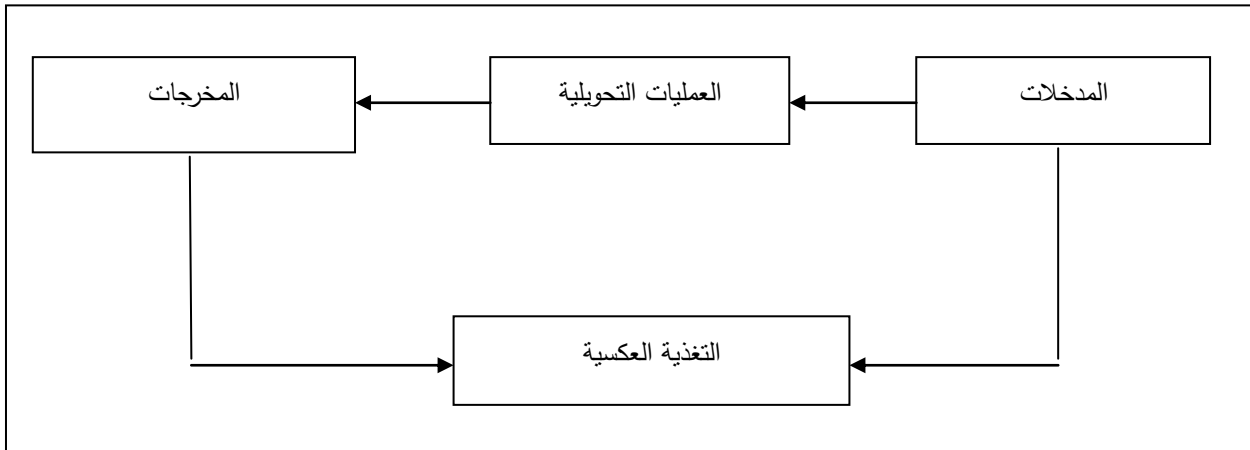
- مخرجات تستهلك مباشرة بواسطة أنظمة أخرى.

- مخرجات تستهلك داخل النظام.

- مخرجات يتم التخلص منها في شكل نفايات أو عوائد، تدخل في البيئة الطبيعية، كالماء، الهواء... الخ.

ث. **التغذية العكسية:** إن التغذية العكسية جزء من مدخلات النظام، كما تعتبر التغذية العكسية من الخصائص و المميزات الأساسية في النظم، خاصة في النظام الحي.<sup>3</sup> و الشكل التالي يبين مكونات النظام.

الشكل رقم (02) مكونات النظام



المصدر: عبد الرحمان الصباح، نظم المعلومات الإدارية، دار زهران للنشر، الأردن، 1998، ص152.

## 2. المعلومات:

يمكن تعريف المعلومات علمياً بأنها البيانات التي تم تشغيلها بحيث تصبح ذات معنى لمستخدميها و لها قيمة حقيقية في اتخاذ القرارات الحالية أو المستقبلية.

<sup>1</sup> عبد الرحمان الصباح: نظم المعلومات الإدارية، دار زهران للنشر، الأردن، 1998، ص152.

<sup>2</sup> علي عبد الهادي مسلم: مذكرات في نظم المعلومات الإدارية، المبادئ و التطبيقات، مؤسسة شباب الجامعة للطباعة و النشر، الإسكندرية، مصر، 1994، ص 52.

<sup>3</sup> عبد الرحمان الصباح، مرجع سابق، ص 152.

وعلى ذلك فإن البيانات تعتبر المادة الأولية التي يتم تشغيلها للوصول إلى المعلومات، بالقرارات التي يتم اتخاذها فإذا لم يكن هناك بدائل و قرار المعلومات لا قيمة لها، فإن قيمة المعلومات ترتبط بقدرتها على ترشيد المفاضلة بين البدائل و اتخاذ القرار.<sup>1</sup>

يشير مصطلح المعلومات إلى البيانات التي تم تنظيمها ومعالجتها حتى تصبح ذات معنى وتضيف معرفة وتصبح كاساس لعملية اتخاذ القرار.<sup>2</sup>

### 3. نظام المعلومات

يعد نظام المعلومات المصدر الأساسي لتزويد الإدارة بالمعلومات المناسبة لعملية اتخاذ القرار الإداري.

ويعرف نظام المعلومات بأنه مجموعة من المكونات المربوطة مع بعضها البعض بشكل منتظم من اجل إنتاج المعلومات المفيدة، و إيصال هذه المعلومات إلى المستخدمين بالشكل الملائم، و الوقت المناسب، من اجل مساعدتهم في أداء الوظائف الموكلة إليهم.<sup>3</sup>

### 4. مفهوم نظام المعلومات المحاسبي:

تعتبر نظم المعلومات المحاسبية في الوقت الحاضر الجهة المسؤولة عن توفير المعلومات المالية والكمية لجميع الإدارات و الأقسام و الأطراف الأخرى، و عليه يمكن تعريف نظم المعلومات المحاسبية بأنها: " احد مكونات تنظيم إداري يختص بجمع و تبويب و معالجة و تحليل و توصيل المعلومات المادية و الكمية لاتخاذ القرارات إلىالأطراف الداخلية و الخارجية".<sup>4</sup>

كما يمكن تعريف نظام المعلومات المحاسبي على انه: " احد مكونات نظام المعلومات الإدارية و الذي يهتم بجمع وتصنيف و معالجة العمليات المالية و تحويلها إلى معلومات و توصيلها إلىالأطراف المختلفة ذات العلاقة من اجل ترشيد قراراتها، و يتكون النظام من الأشخاص، الإجراءات و تكنولوجيا المعلومات".<sup>5</sup>

كما يمكن تعريفه على: " انه ذلك الجزء الأساسي المهم من نظام المعلومات الإداري في الوحدة الاقتصادية في مجال الأعمال الذي يقوم بحصر و تجميع البيانات و تحويلها إلى معلومات مالية مفيدة لمستخدمي هذه المعلومات خارج و داخل الوحدة الاقتصادية".<sup>6</sup>

<sup>1</sup> الصعيدي، إبراهيم و جبر، سيد: مبادئ النظم المحاسبية، بدون دار نشر، 2000، ص98.

<sup>2</sup> إبراهيمالجزراوي، عامر الجنابي: أساسيات نظم المعلومات المحاسبية، دار اليازوربية العلمية للنشر والتوزيع، عمان، 2009، ص15.

<sup>3</sup> عبد الرزاق محمد قاسم: نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، دار العلمية الدولية للنشر و التوزيع و دار الثقافة للنشر و التوزيع، عمان، الأردن، 2003، ص65.

<sup>4</sup> الدهراوي، كمال الدين مصطفى، مدخل معاصر في نظم المعلومات المحاسبي، ط1، دار الجامعة، الإسكندرية، مصر، 2005، ص ص 47، 49.

<sup>5</sup> ياسين احمد عيسى: أصول المحاسبة الحديثة، الجزء الأول، دار الشوق للنشر و التوزيع، عمان، الأردن، 2003، ص 20.

<sup>6</sup> حسين احمد حسين، علي: نظم المعلومات المحاسبية (الإطار الفكري و النظم التطبيقية)، الإسكندرية، ط1، مكتبة الإشعاع، 1997، ص47.

من التعاريف السابقة يمكن تعريف نظم المعلومات المحاسبية بأنه عبارة عن مجموعة من المكونات التي تتفاعل مع بعضها البعض بهدف تحويل الموارد المالية و البشرية لإنتاج معلومات محاسبية تساعد متخذي القرار في ترشيد قراراتهم.

## 5. مفهوم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة:

يمكن تلخيص مفهوم نظم المعلومات المحاسبية في النقاط التالية:<sup>1</sup>

- ✓ نظام محوسب، يتم إعداده بواسطة مختصين، ويعمل باستخدام الحاسوب.
  - ✓ يقوم بتوفير المعلومات المحاسبية في الوقت المناسب لتساعد في اتخاذ القرار.
  - ✓ توفير المعلومات المحاسبية التي تخدم وظائف التخطيط و الرقابة و اتخاذ القرار.
- و يمكن القول بأنها المكونات المادية و البرمجيات و وسائل الاتصال عن بعد و إدارة قواعد البيانات و تقنيات معالجة المعلومات الأخرى المستخدمة في نظم المعلومات المعتمدة على الحاسب.

## ثانيا: خصائص نظم المعلومات المحاسبية

نظام المعلومات المحاسبي يتميز بعدة خصائص إذا ماتوفرت تجعله نظاما معلوماتيا حيويا في المنشأة المتواجدة فيها، بحيث يكون مؤديا لوظيفته التي طور لأجلها في هذه المنشأة ومن الخصائص التي تؤهل نظام المعلومات المحاسبي لان يكون فاعلا و كفتا وهي:<sup>2</sup>

- يجب أن يحقق نظام المعلومات المحاسبي درجة عالية من الدقة و السرعة في معالجة البيانات المالية عند تحويلها لمعلومات محاسبية.
  - أن يزود الإدارة بالمعلومات المحاسبية الضرورية في الوقت الملائم لاتخاذ قرار اختيار بديل من البدائل المتوفرة للإدارة.
  - أن يزود الإدارة بالمعلومات اللازمة لتحقيق الرقابة و التقييم لأنشطة المنشأة الاقتصادية.
  - أن يزود الإدارة بالمعلومات اللازمة لمساعدتها في وظيفتها المهمة وهي التخطيط القصير و المتوسط و الطويل الأجل لأعمال المنشأة المستقبلية.
  - أن يكون سريعا و دقيقا في استرجاع المعلومات الكمية و الوظيفية المخزنة في قواعد بياناته وذلك عند الحاجة إليها.
  - أن يتصف بالمرونة الكافية عندما يتطلب الأمر تحديثه و تطويره ليتلاءم مع التغيرات الطارئة على المنشأة.
- هي الخصائص النوعية التي تجعل المعلومات مفيدة للمستخدمين ويمكن تلخيص هذه الخصائص بما يلي:

<sup>1</sup> عدنان محمد قاعود: دراسة وتقييم نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية في الشركات الفلسطينية (دراسة تطبيقية على الشركات المساهمة في محافظات غزة)، الجامعة الإسلامية، غزة، فلسطين، 2007، ص 52.

<sup>2</sup> حنفاوي، محمد يوسف: نظم المعلومات المحاسبية، دار وائل للنشر، الأردن، 2001، ص ص 58، 59.

1. **القابلية للفهم Understandable**: وهي قابليتها للفهم من قبل المستخدمين، ولهذا الغرض فإنه من المفترض أن لدى المستخدمين مستوى معقولا من المعرفة في النشاطات المالية، والاقتصادية، والمحاسبية.
2. **الملاءمة Relevance**: يجب أن تكون المعلومات ملائمة لحاجات صناعات القرارات وتتوفر الملائمة عندما تؤثر المعلومات على القرارات الاقتصادية، من حيث إحداث تغيير في اتجاه القرار الممكن اتخاذه من قبل المستخدم، أو في نوعية ذلك القرار وطبيعته ومداه.
3. **الوقائية Timeliness**: ويقصد بها الحصول على المعلومات في الوقت المناسب بحيث يكون لها تأثير في عملية اتخاذ القرار فلا جدوى للمعلومة إذا أتت متأخرة عن الوقت المناسب.
4. **القيمة التنبؤية Perdictive Value**: وهي ما يساعد على إجراء علاقات بين الأحداث الماضية والحاضرة والتنبؤ بالأحداث المستقبلية في ضوء ذلك.
5. **التقييم الإرتدادي (التغذية العكسية) Feedback eveluution**: تقدم المعلومات عادة قيمة تنبؤية وقيمة تغذية عكسية في الوقت نفسه أي أنها تلعب دورا مزدوجا فبدون معرفة نتائج الماضي يصعب التكهن بالمستقبل.
6. **الموثوقية Reliability**: يجب أن تتوفر في المعلومات درجة كافية من الثقة، حتى يمكن الاعتماد عليها وتمتلك المعلومات هذه الخاصية في حال توفر خصائص ثانوية هي: (أن تكون خالية من الأخطاء، ومن التحيز، يكون بإمكان المستخدمين الإعتماد عليها كمعلومات تعبر بصدق عما يقصد أن تعبر عنه، أو من المتوقع أن تعبر عنه).
7. **التمثيل الصادق (أو الدقة) Faithfulness**: أي أن تمثل المعلومات بصدق العمليات والأحداث المالية التي حدثت فعلا.
8. **الحياد وعدم التحيز Neutrality**: ويقصد به أن المعلومات المقدمة من النظام لا تكون موجهة أو متحيزة لفئة معينة من المستخدمين، وأن تكون خالية من التحيز في طريقة عرضها بحيث لا تؤدي إلى تحقيق نتيجة محددة مسبقا.
9. **القابلية للتحقق Verifiability**: ويقصد بها ما يتم التوصل إليه من النتائج نفسها من قبل المستخدمين المختلفين لتلك المعلومات فيما لو تم إعادة تطبيقها مرات متكررة ومختلفة.
10. **الجوهر فوق الشكل Substance over form**: أي لكي تمثل المعلومات تمثيلا صادقا العمليات المالية والأحداث الأخرى التي يفهم أنها تمثلها، فمن الضروري أن تكون قد تمت الحاسبة عنها، وقدمت طبقا لجوهرها وحققتها الاقتصادية، وليس مجرد شكلها القانوني.<sup>1</sup>

<sup>1</sup>Atef A. S. AL-Bawab, Importance of Using Computerized Accounting Information Systems and their Impact on Improving Quality of Accounting Information A Field Study, Zarqa Journal For Research and Studies in Humanities Volume 14, No 2, 2014, P 136,137.

**11. الإكمال (الشمول) Completeness:** حيث أن أي حذف في المعلومات يمكن أن يجعلها خاطئة، أو مضللة وحينها تصبح غير مكتملة، ويقصد بالكمال أيضا أن تغطي المعلومات كافة جوانب المشكلة وأن تتضمن جميع النواحي المطلوبة.

**12. القابلية للمقارنة Comparability:** ويقصد به مقارنة لقوائم الشركة عبر الزمن من أجل تحديد

الاتجاهات في المركز المالي، وفي تقييم الأداء، أو المقارنة على مستوى الصناعة، ولذلك تظهر الحاجة إلى الإفصاح عن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية وأي تغيرات تحدث في هذه السياسات.

**13. الجدوى الاقتصادية Feasibility:** تعني أن تكلفة الحصول على المعلومات تكون أقل من الفوائد الممكن الحصول عليها.

**14. الحيطة والحذر Conservatism:** ويقصد به تبني درجة من الحذر في وضع التقديرات المختلفة، وبعض

الكتاب عددها إحدى الخصائص الأساسية للمعلومات المحاسبية، استنادا إلى أنها كانت تلقى قبولا عاما بين المحاسبين بل كادت أن تصبح مبدأ حسب ما تشير إليه كثير من المؤلفات، وهناك من يرى أن لا مكان للحيطة والحذر تدريجيا وتخفيض أهميتها في التطبيق العملي وذلك لعدة أسباب منها:

- ينتج عن تطبيقها أرقام محاسبية مشوهة.
- يوجد فيها تحيز، وهذا يتعارض مع خاصية الحياد والصدق في التعبير.
- تتعارض مع خاصية الثبات، وبالتالي تصبح المعلومات غير قابلة للمقارنة.
- تضخم دخل الفترة التالية.<sup>1</sup>

**المطلب الثاني: العناصر و الوظائف الأساسية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.**

**أولاً: عناصر نظم المعلومات المحاسبية.**

نظام المعلومات المحاسبية كأي نظام يتكون من مجموعة من العناصر التي تتفاعل مع بعضها البعض لتحقيق الهدف الذي من اجله تم تصميمه فان نظام المعلومات المحاسبية يتكون من ستة عناصر هي:<sup>2</sup>

- الموارد البشرية التي تقوم باستخدام النظام وتؤدي عليه وظائف مختلفة.
- التعليمات و الإجراءات اليدوية و الاتوماتيكية التي تستخدم في تجميع، ومعالجة، وحفظ المعلومات حول أنشطة المنظمة.

<sup>1</sup>عاطف عقيل بواب، مرجع سابق، ص137.

<sup>2</sup> نضال محمود الرمحي، زياد عبد الحليم الذبيبة: نظم المعلومات المحاسبية، دار الميسرة للنشر و التوزيع و الطباعة، عمان، الأردن، ط1، 2011، ص23.

- البيانات حول المنظمة وأسلوب عملها.
- البرامج المستخدمة في معالجة بيانات المنظمة.
- بنية تكنولوجيا المعلومات الأساسية و التي تشمل أجهزة الكمبيوتر، وشبكة الاتصالات التي تجمع وتخفظ وتعالج البيانات و المعلومات.
- التدقيق الداخلي ومقاييس الأمن والتي تتضمن امن البيانات في نظام المعلومات المحاسبية.

### ثانيا: الوظائف الأساسية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.

تعتمد العديد من المؤسسات على نظام المعلومات المحاسبية في اتخاذ قراراتها وإتاحة الفرصة لتحسين خدمة الزبائن وتطوير عمليات التخطيط والرقابة، ويمكن تلخيص وظائف هذا النظام في وظيفتين أساسيتين هما:

#### 1. الوظيفة التوثيقية:

هي الوظيفة الأقدم في وظائف نظام المعلومات المحاسبي وكانت في عقود خلت الوظيفة الوحيدة لهذا النظام، وفي ظل هذه الوظيفة تنحصر وظيفة نظام المعلومات المحاسبية في تسجيل وتبويب كل الأحداث الاقتصادية التي تحدثها المؤسسات ومعالجة البيانات الناتجة.

ويهدف نظام المعلومات المحاسبي من خلال هذه الوظيفة إلى تزويد الجهات الخارجية بالمعلومات حول واقع المؤسسة المالي عن الفترات الماضية.

#### 2. الوظيفة الإعلامية:

مع تطور الاقتصاد تطورت وظائف المؤسسة حيث أصبح دور نظام المعلومات المحاسبي لا يقتصر على التوثيق قط وإنما أصبح لهذا النظام دورا إعلاميا مهم جدا على مستوى المؤسسة أو في المحيط الخارجي للمؤسسة بحيث أصبحت المحاسبة تستعمل في عمليات الرقابة و التخطيط ضمن المؤسسة وكذلك من أجل المساعدة في عملية اتخاذ القرارات الرشيدة من طرف المستخدمين للمعلومات التي تقدمها المحاسبة.<sup>1</sup>

والوظائف الفرعية التالية هي ضمن الوظيفة الإعلامية لنظام المعلومات المحاسبية :

<sup>1</sup>سعد بن البار، (دور نظم المعلومات الحاسبي في تحقيق فعالية الرقابة الداخلية)، مذكرة ماجستير، غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة بسكرة 2009-2010، ص 70.



- **التوقع:** يعتبر نظام المعلومات المحاسبية أداة مهمة في عملية التنبؤ وذلك نظرا لأهمية المعلومات التي يقدمها هذا النظام والتي تساعد المؤسسة في التقدير لحالات مستقبلية مبنية على معلومات ومعطيات الحالية أو السابقة.
  - **التخطيط:** يلعب نظام المعلومات المحاسبية دور هام كأداة تخطيطية من خلال استخدام كل الحسابات والقوائم التخطيطية التي تعد مثل الموازنات التخطيطية وتخطيط الإجراءات وتخطيط النفقات... الخ
  - **الرقابة:** يقوم نظام المعلومات المحاسبي بالدور الرقابي من خلال مختلف القوائم والجداول التي ينتجها مثل (الميزانية، جدول حسابات النتائج، جداول الجرد: الخ ومن خلال مختلف المؤشرات والأدوات التي تستخدمها النظم الفرعية لنظام المعلومات المحاسبية) والتي تبين مدى تحقيق الأهداف بالمقارنة مع ما كان مخططا، أي مقارنة النتائج المخططة مع النتائج المحققة فعلا ومقارنة القيم التقديرية مع القيم الحقيقية.
  - **تقييم الأداء:** يعتبر نظام المعلومات المحاسبية ومن خلال الأنظمة الفرعية مثل المحاسبة العامة والتحليلية، التحليل المالي والموازنات التقديرية، أداة فعالة لتقييم أداء ونشاط المؤسسة وتبيان مدى تحقيقها لأهدافها المسطرة وكيف يمكن تفعيل واستغلال طاقات المؤسسة المتاحة من أجل تحقيق هذه الأهداف.
  - **تقييم المعلومة المساعدة في اتخاذ القرارات:** يساهم نظام المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات عن طريق تزويد الإدارة بالمعلومات اللازمة، وهنا يتوجب على هذا النظام تقديم معلومات من نوع خاص تكون متوافقة مع مداخل اتخاذ القرارات الإدارية وهي تحديد البدائل، لتقديم البدائل الممكنة لحل المشكل، تقديم صورة عن إمكانية تطبيق البدائل المختلفة، تقديم معلومات حول مساهمة كل بديل من البدائل في تحقيق أهداف المؤسسة.<sup>1</sup>
- يمكن تلخيص الوظائف الأساسية لنظم المعلومات المحاسبية في النقاط التالية:<sup>2</sup>
- ✓ جمع البيانات وتسجيلها وترميزها وتصنيفها وفحصها والتأكد من دقتها واكتمالها وتحويل البيانات من وسيلة تخزين إلى وسيلة أخرى.
  - ✓ تشغيل البيانات من خلال عملية فرزها وإجراء العمليات الحسابية والمنطقية عليها ثم تلخيص النتائج.
  - ✓ إدارة البيانات من خلال تخزينها وتحديثها وصيانتها واسترجاعها وقت الحاجة إليها ورقابة وحماية البيانات حتى لا يتم التلاعب بها أو اختراقها وتغييرها أو حذفها.

<sup>1</sup>سعد بن البار، (دور نظم المعلومات الحاسبي في تحقيق فعالية الرقابة الداخلية)، مذكرة ماجستير، غير منشورة، كلية العلوم

الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة بسكرة 2009-2010، ص 70.

<sup>2</sup> محمود منصور التتر: دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على جودة مخرجات النظام المحاسبي لشركات التأمين التعاوني، الجامعة الإسلامية، غزة، 2015، ص ص 27، 28.

- ✓ إنتاج توصيل المعلومات وإعداد التقارير اللازمة وذلك من خلال عمليات تجميع واسترجاع ونقل المعلومات و تقريرها.
- ✓ تجميع وتخزين البيانات عبر عملية الفرز والتصنيف و التلخيص.
- ✓ توليد معلومات مفيدة لاتخاذ القرار وتوفيرها للمستخدمين.
- ✓ تأمين الرقابة الكافية التي تؤكد تسجيل ومعالجة البيانات المتعلقة بأنشطة الأعمال بدقة و تهدف إلى حمايتها وحماية أصول المنظمة.

المطلب الثالث: الأنواع والعوامل المؤثرة في نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.

أولاً: أنواع نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة

يمكن تقسيم نظم المعلومات المحاسبية المستخدمة في الشركات إلى أربعة أقسام هي: <sup>1</sup>

#### 1. النظم اليدوية:

وهي تعتبر من أقدم نظم التشغيل التي عرفها الإنسان لأنها أقرب إلى فطرته وحواسه لان جميع مراحل تجهيز البيانات وتشغيلها من تجميع وتسجيل وترتيب، وإجراء العمليات الحسابية والمنطقية وعرض النتائج وتحليلها وإعداد التقارير عنها. وتتميز النظم اليدوية بالسهولة و الوضوح وانخفاض تكلفة التشغيل.

#### 2. النظم اليدوية مع استخدام الآلات:

وهي مرحلة متطورة بالنسبة لسابقتها وبات مع بداية اختراع الآلة الكاتبة لأن الإنسان بدأ في بناء الآلات الميكانيكية التي تدار بالمفاتيح لاستعمالها في تشغيل البيانات.

#### 3. نظم الآلات الكهروميكانيكية باستخدام البطاقات المثقبة.

تمثل الآلات الكهروميكانيكية باستخدام البطاقات المثقبة نهاية عملية مكننة تشغيل البيانات في النصف الأول من القرن العشرين وهي مرحلة طبيعية من مراحل تطور التشغيل اقتضتها ظروف التقدم الصناعي والتكنولوجي وضخامة أحجام المشروعات وتميزها بظاهرة الإنتاج الكبير.

#### 4. نظم الحسابات الالكترونية:

إن ظهور الحسابات الالكترونية سمة طبيعية من سمات تطور نظم تشغيل البيانات فالتجهيز اليدوي للبيانات كثيراً ما يتخلله العديد من العمليات المختلفة كالتسجيل والترتيب والفرز و الحساب والتلخيص والعرض مما يتيح احتمالات الخطأ في كل مرحلة من مراحل التشغيل.

<sup>1</sup> محمد احمد عبد الرزاق أبو حصيرة: أثر استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي (دراسة حالة شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة)، الجامعة الإسلامية، غزة، فلسطين، 2015، ص ص 36، 37.

ثانيا: العوامل المؤثرة في نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.

لكي يقوم المحاسب بتأدية الوظائف الموكلة إليه في ظل نظام المعلومات المحاسبية، من احتمال وقوع الأخطاء والعراقيل التي تواجهه، ومن أهم العوامل المؤثرة على نظم المعلومات المحاسبية نذكر مايلي:<sup>1</sup>

- 1 - **التحليل السلوكي:** العامل النفسي هو من العوامل المهمة التي قد تؤثر على نظام المعلومات المحاسبية لذا يجب على المحاسب أن يأخذ بعين الاعتبار العوامل السلوكية التي يواجهها الأفراد أثناء أداء عملهم، ولا يلزم هنا أن يكون المحاسب محللا نفسيا بل يكفي أن يكون ملما وعلى فهم بسبل الموظفين تشجيع الأفراد نحو تحقيق أهداف المؤسسة، ولا يقتصر تزويد المحاسب الموظفين بمعلومات عن التعديلات المقترحة بل يجب إشراكهم واخذ وجهات نظرهم في خطوات تنفيذ أو تعديل نظام من اجل التغلب على المصاعب التي قد تحدث عن رفض الأفراد التعديلات الجديدة خاصة إذا كانت ستؤدي إلى حمل بعض الأفراد على التعديل من طريقة أدائهم وظائفهم، مما قد يسبب وجود حالة من عدم الرضا.
  - 2 - **الأساليب الكمية:** تتضمن الأساليب الكمية عدد من الطرق التحليلية التي تستخدمها الإدارة في اتخاذ القرارات ويقوم المحاسب باستخدامها في رفع كفاءة المعلومات التي يزود بها الإدارة، فقد يساهم المحاسب في قرار عمل توسعات في مصانع قائمة أو بناء مصانع جديدة بهدف مواجهة الزيادة على منتجات المؤسسة من خلال تقدير النفقات والمنافع المتوقعة لكل من البديلين، والتي على أساسها يقدم اقتراحاته.
  - 3 - **الحاسوب (تكنولوجيا المعلومات):** أدى استخدام نظم معالجة البيانات الكترونيا إلى تغير ملموس في وظيفة المحاسب، حيث أدت إلى انخفاض مقدار العمل والوقت الذي كان يستغرقه يوميا في عمليات التسجيل اليدوي للمعاملات الاقتصادية، ولا يؤثر على إجراءات وتطبيقات تلك النظم التي تقوم المؤسسة بتطبيقها.<sup>2</sup>
- المطلب الرابع: أهداف و مكونات نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.**

**أولا: أهداف نظم المعلومات المحاسبية.**

يمكن تلخيص أهداف نظم المعلومات المحاسبية فيما يلي:<sup>3</sup>

1. توفير المعلومات اللازمة لانجاز العمليات والمهام اليومية:

<sup>1</sup> ستيفن اموسكوف، مارك ج سميكن: نظم المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرارات- مفاهيم وتطبيقات-، دار المريخ للنشر، المملكة العربية السعودية، 2002، ص ص 52، 53.

<sup>2</sup> السيد أمين احمد لطفي: مراجعة وتطبيق نظم المعلومات، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2005، ص 29.

<sup>3</sup> السيد عبد المقصود ديبان، ناصر نور الدين عبد اللطيف: نظم المعلومات المحاسبية وتكنولوجيا المعلومات، الدر الجامعية، الإسكندرية، 2004، ص 18.

تقوم الوحدة الاقتصادية يوميا بعدد من الأحداث الاقتصادية يطلق عليها Transaction المحاسبية وهي بمثابة أحداث تعبر عن عمليات تبادل لها قيمة اقتصادية مثل بيع المنتجات، واستلام النقدية من العملاء. أما العمليات غير المحاسبية والبيانات التي لا تعبر عن أي أحداث اقتصادية فيتم تناولها في إطار نظم أخرى للمعلومات.

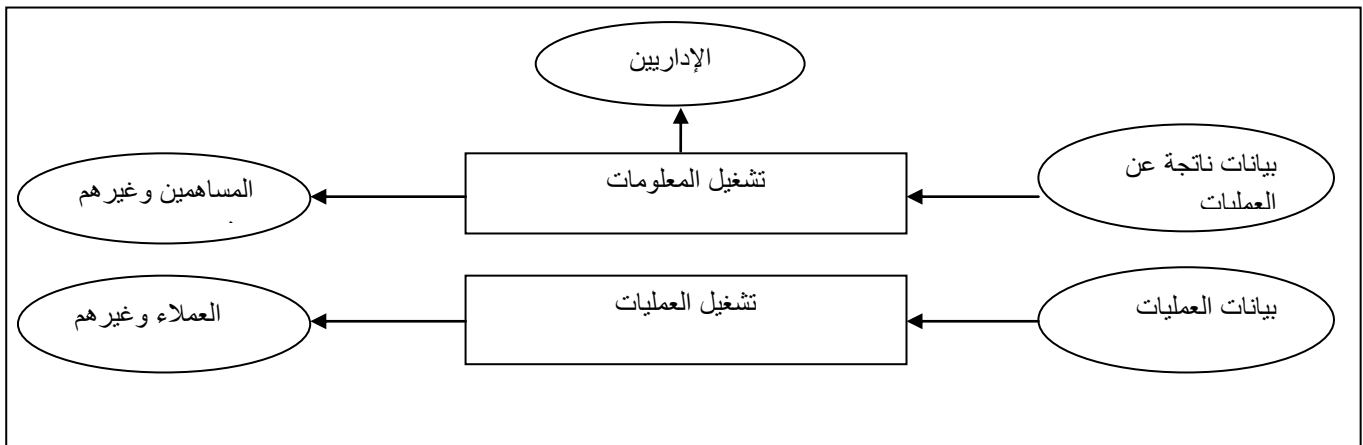
تشغيل العمليات Transaction Processing يتضمن كل من التشغيل المحاسبي والعمليات الغير محاسبية ويتم تشغيل العمليات من خلال إجراءات نمطية تتضمن كل من المستندات الأولية (التسجيل المحاسبي، التشغيل و الرقابة و المخرجات).

ويتم تشغيل العمليات من خلال نظم تشغيل العمليات (TPS) Transaction Processing Systems وهي عبارة عن نظم فرعية لنظام المعلومات المحاسبي، يعمل كل نظام فرعي على تشغيل مجموعة من الخطوات لكل نوع من العمليات مع ملاحظة إمكانية وجود تداخل وترابط بين نظم التشغيل الفرعية.

## 2. توفير المعلومات اللازمة لتدعيم عملية اتخاذ القرار:

تتخذ الوحدة الاقتصادية مجموعة من القرارات اللازمة للتخطيط والرقابة على عمليات التشغيل، ويتحقق هذا الهدف من خلال تشغيل المعلومات Information Processing ويعتبر تشغيل المعلومات على هذا النحو لتحقيق ذلك الهدف نوع آخر من التشغيل المحاسبي. أي أن النظام المحاسبي يوفر نوعان من التشغيل هما تشغيل المعلومات و تشغيل العمليات و يوضح الشكل التالي الفرق بينهما.

### الشكل رقم (02): يوضح الفرق بين تشغيل المعلومات وتشغيل العمليات.



المصدر: السيد عبد المقصود دبيان، ناصر نور الدين عبد اللطيف: نظم المعلومات المحاسبية وتكنولوجيا المعلومات، الدر الجامعية، الإسكندرية، 2004، ص18.

## 3. توفير المعلومات اللازمة لتقييم الأداء الإداري:

ينبغي أن تصفح الإدارة عن مدى وفائها بالمسؤوليات القانونية الملقاة على عاتقها تجاه الأطراف الخارجية، والإفصاح عن المركز المالي ونتيجة النشاط للأطراف الخارجية كالمساهمين و الدائنين ونقابات العمال و سوق المال و الجهات الحكومية و غيرها.<sup>1</sup>

ثانيا: مكونات أنظمة المعلومات المحاسبية.

تتمثل مكونات أنظمة المعلومات المحاسبية فيما يلي:<sup>2</sup>

● وحدة تجميع البيانات:

وهذا الجزء من نظام المعلومات المحاسبي يقوم بتجميع البيانات من البيئة المحيطة بالمشروع أو عن طريق التغذية العكسية بالملاحظة و التسجيل.

● وحدة تشغيل البيانات:

البيانات المجمعة بواسطة نظام المعلومات قد يتم استخدامها في الحال إذا ما وجد أنها مفيدة لمتخذ القرار في لحظة تجميعها.

● وحدة تخزين واسترجاع البيانات:

وتختص هذه الوحدة بتخزين البيانات في حالة عدم استخدامها مباشرة و الحفاظ عليها للاستخدام في المستقبل أو لإدخال بعض العمليات عليها قبل إرسالها إلى متخذ القرارات.

● وحدة توصيل المعلومات (قنوات اتصال):

قنوات المعلومات هذه هي الوسيلة التي يتم بها نقل وتوصيل البيانات والمعلومات من وحدة إلأخرى داخل النظام المحاسبي حتى تصل إلى متخذي القرارات الإدارية.

ونظراً لأن نظام المعلومات المحاسبي هو نظام مادي ملموس فهو يتطلب مجموعة من الموارد و المكونات المادية ونعرض هذه العناصر باختصار على النحو التالي:<sup>3</sup>

● وحدة معالجة **Processor**: وتمثل الوسيلة المادية التي من خلالها تحويل البيانات الأولية بحيث تكون قابلة للاستخدام، وقد تتم من خلال الحاسب أو من خلال التسجيل بالدفاتر المحاسبية.

● قاعدة البيانات **Data Base**: وتتضمن قاعدة البيانات كل البيانات التي تم تخزينها من قبل سواء على أقراص و اسطوانات ممغنطة أو في السجلات المحاسبية.

<sup>1</sup> السيد عبد المقصود الديبان، مرجع سابق، ص 19.

<sup>2</sup> الدهراوي، كمال الدين مصطفى، ومحمد سمير خليل: نظم المعلومات المحاسبية، دار الجامعة الجديدة، الإسكندرية، 2005، ص 51، 49.

<sup>3</sup> عبد المقصود ديبيان، وآخرون: أساسيات نظم المعلومات المحاسبية، الإسكندرية، 2005، ص 74.

● الإجراءات **Procedures** : تمثل تتابع خطوات معالجة البيانات داخل نظام المعلومات المحاسبي و قد يتم إنجازها عبر الحاسب أو يدويا.

● وحدات إدخال و إخراج البيانات: وتمثل الوسائل المستخدمة في السجلات.

مورد أخرى مثل تكلفة الاستثمار المبدئي و الأصول الثابتة المكونة للنظام، و الموارد البشرية كالمحاسبين و الموظفين القائمين بأعمال نظام المعلومات المحاسبي و ينبغي توفير التمويل اللازم لذلك باستمرار ممثلا في النفقات السنوية لتشغيل النظام.

**المبحث الثاني: متركزات نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.**

تشكل نظم المعلومات المحاسبية موردا هاما من موارد المنظمة حيث تعمل على تزويد الإدارة بالمعلومات المالية اللازمة لاتخاذ القرارات، كما أنها تلعب دورا رئيسيا في توفير الرؤية المتكاملة للمنظمة للمواءمة بين الإمكانيات و الموارد المتاحة لها، ومجالات عملها لغرض تحقيق الاستخدام الأمثل لهذه الموارد حتى أصبحت البيانات و المعلومات في حالة استخدامها بشكل كفاء وفعال أحد أصول المنظمة.

**المطلب الأول: تصميم ومقومات نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.**

**أولا: تصميم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.**

عندما ترغب أي شركة في تصميم نظام محاسبي محوسب، لا بد أن تتبع عدة متطلبات مهمة يمكن تلخيصها كالآتي:<sup>1</sup>

- التأكد من وجود البنية التحتية الملائمة للبرنامج المنوي استعماله.
- التأكد من مدى ملائمة البرنامج لطبيعة عمل المنشأة.
- تخصيص طاقم محاسبة متمرس وملم بأعمال الشركة، وطاقم مبرمجين.
- توفير الأجهزة الضرورية لتصميم النظام، وتدريب مشغلي النظام على استعماله.
- الاستعانة بآراء خبراء خارجيين عند الضرورة.
- يجب على الشركة وبعد تصميم النظام ترك الآلية اليدوية لفترة من الزمن، والغاية من ذلك فحص النظام المحوسب ومدى نجاحه، والاستمرار بمطابقة الآلية اليدوية مع الآلية المحوسبة، ويمكن التوقف عن الآلية اليدوية عند توفر الدلائل الضرورية على نجاح الآلية المحوسبة.

**ثانيا: مقومات نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.**

تتمثل مقومات نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة فيما يلي:<sup>1</sup>

<sup>1</sup> قاسم، عبد الرزاق، محمد: نظم المعلومات المحاسبية الحاسوبية، دار الثقافة للنشر و التوزيع، عمان، الأردن، 2008، ص48.

- أجهزة الأنظمة الالكترونية: وتتألف هذه الأجهزة من مجموعة متكاملة من الأجهزة المتصلة فيما بينها، للقيام بالعمليات المحاسبية و المنطقية.
- البرامج والإرشادات الأساسية: تمثل البرامج سلسلة من التعليمات، التي يستطيع الحاسوب تنفيذها وترشده إلى تشغيل البيانات، وهي تمثل أوامر مكتوبة بلغة معينة، موجهة لوحدة التشغيل المركزية للقيام بتنفيذ عملية معينة، وتدخل هذه الأوامر في تصميم البرامج.
- اللوائح و المستندات: يجب أن تتوفر لأي نظام تشغيل يعتمد على الحاسوب مجموعة كاملة من المستندات واللوائح، التي تعتبر إحدى مكونات الرقابة في النظام، بالإضافة إلى كونها من أهم وسائل الاتصال داخل هذا النظام.
- الأفراد وإدارة الحاسوب: تعتبر إدارة الحاسوب الوحدة الإدارية المسؤولة عن تشغيل البيانات واستخراج النتائج المطلوبة، ضمن التفويض العام المعطى لها، وتتطلب أهمية هذه الإدارة ضرورة تنظيمها بشكل مناسب، توضح فيه مراكز السلطة والمسؤولية و أساليب اعتماد الأعمال وإقرارها، وتحدد من خلاله وبشكل واضح حدود السلطات الممنوحة، والمسؤولية الملقاة على كل قسم من الأقسام وكل فرد من الأفراد.
- الضوابط الرقابية: ويقصد بها كافة الإجراءات الرقابية المتبعة، لضمان سلامة التشغيل الالكترونية للبيانات ، وتتضمن كلا من إجراءات الرقابة اللازمة لضمان صحة البيانات كمدخلات و إجراءات الرقابة الخاصة بتقسيم العمل، و إجراءات الرقابة على البرامج و الملفات، بالإضافة إلى إجراءات الرقابة على الجهاز نفسه.

### المطلب الثاني: مراحل نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.

وتتكون أنظمة المعلومات المحاسبية من العناصر الرئيسية التالية:<sup>2</sup>

#### 1. تجميع البيانات:

تبدأ عملية تجميع البيانات في أنظمة المعلومات بتحديد البيانات التي ستعتبر مدخلات النظام الأساسية وعند تحديد البيانات التي يجب تجميعها يجب أن يأخذ بالاعتبار هدف أنظمة المعلومات.

#### 2. تشغيل البيانات:

يقصد بتشغيل البيانات معالجة البيانات من خلال مجموعة معينة من العمليات الأساسية لتحويلها إلى معلومات ذات معنى مفيد لمتخذي القرارات وتعتبر عملية معالجة البيانات نتيجة للقيام بكل عملية من عمليات المعالجة و كيفية تنفيذها.

#### 3. إدارة البيانات:

<sup>1</sup> حسام احمد محمد العلمي : دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في كفاءة وفاعلية التدقيق الخارجي (دراسة تطبيقية على مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في المحافظات الجنوبية -فلسطين-)، الجامعة الإسلامية، غزة، 2015، ص ص27، 28.

<sup>2</sup> مطيع، ياسر، وآخرون: نظم المعلومات المحاسبية، مكتبة المجتمع العربي للنشر و التوزيع، عمان، الأردن، 2007، ص41.

ويقصد بإدارة البيانات الأنشطة الخاصة بتنظيم و إدارة عمليات تخزين، إعادة إنتاج، تحديث وصيانة البيانات.

#### 4. تجميع المعلومات:

وتعني نقل و تحويل المعلومات التي تم إنتاجها و المتجمعة في نظام المعلومات إلى مستخدمى هذه المعلومات من جهة ومن جهة أخرى تحويلها ونقلها إلى نظام آخر من الأنظمة الفرعية المكونة للنظام.

#### 5. اتخاذ القرارات:

إن الهدف تصميم أنظمة المعلومات المهم هو اتخاذ القرارات بما يحققه اتخاذ القرارات من منفعة للمنشأة.

المطلب الثالث: المخاطر والمتطلبات للحد من مخاطر نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.

أولاً: المخاطر التي تواجه نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.

يؤدي عدم توافر فهم واضح لوظيفة تكنولوجيا المعلومات ومخاطرها إلى عدم توافر أسس يمكن الاعتماد عليها في إدارة مخاطر تكنولوجيا المعلومات.

ويمكن بصفة عامة تصنيف مخاطر تكنولوجيا المعلومات إلى سبعة مجموعات رئيسية هي:<sup>1</sup>

1. **مخاطر المشروع Projects:** وهي التي تؤدي إلى فشل المشروع في الحصول على العوائد من النشاط، أو

تأجيل الحصول عليها، تتطلب إدارة مخاطر المشروع إمكانية إدارة المشروع، وهندسة البرمجيات، وامتلاك وتنفيذ تكنولوجيا المعلومات.

2. **مخاطر استمرارية خدمة تكنولوجيا المعلومات Itservice Continuity:** وهي مخاطر تتعلق باحتمال

حدوث كوارث من شأنها فقد البيانات والمعلومات، وتتطلب إدارة مخاطر استمرارية خدمة تكنولوجيا المعلومات أن تكون هناك إدارة مستمرة للنشاط ومقدرة على مواجهة الكوارث.

3. **مخاطر الأصول المعلوماتية Information Assets:** وهي أي أضرار أو خسائر أو استغلال سلمي

للمعلومات باعتبارها أصول، ويزيد هذا النوع من المخاطر مع تزايد اهتمام الشركات بوضع المعلومات من ضمن نظم تكنولوجيا المعلومات. وتتطلب إدارة هذا النوع من المخاطر توافر القدرة على إدارة المعلومات بصفة عامة، والقدرة على إدارة امن المعلومات أيضاً.

4. **مخاطر موردي خدمات المعلومات Service Providers and Venders:** يحدث هذا النوع

من المخاطر عندما تقوم الشركة بالحصول على خدمة تكنولوجيا المعلومات من خارج الشركة.

5. **مخاطر التطبيقات Application:** هي المخاطر المرتبطة بتطبيقات الأعمال مثل السلامة و التكامل.

<sup>1</sup> علاء محمد شوقي، إبراهيم عيسى: تأثير تطبيق حوكمة الشركات على مخاطر نظم المعلومات المحاسبية، منشورات المنظمة العربية للتنمية الإدارية، الدار الجزائرية للنشر والطبع و التوزيع، القاهرة، مصر، 2015، ص66.



6. مخاطر البنية التحتية للمعلوماتية **Infrmastructure**: هي المخاطر التي تتعرض لها التكنولوجيا التي يعتمد عليها في تشغيل التطبيقات.

7. مخاطر التخطيط الاستراتيجي **Strategic and Emergent**: هي المخاطر التي تتعرض لها إدارة الشركة في مجال التخطيط الاستراتيجي لتكنولوجيا المعلومات، وبصفة خاصة في ظل التطورات السريعة و المتلاحقة في تكنولوجيا المعلومات، و التي عادة ما تؤدي إلى التقادم في تكنولوجيا المعلومات المستخدمة، وإذا كانت هذه المخاطر تنتج تأثيرها السلبي على التكلفة، فان إدارتها تحتاج إلى قدر كبير من المهارات في مجال التخطيط الاستراتيجي.<sup>1</sup> ويمكن حصر المخاطر التي يتعرض لها نظام المعلومات المحاسبية في كل مرحلة من مراحلها، وفي ظل التشغيل الالكتروني للبيانات في الجدول:

جدول رقم (01) مخاطر نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.

النشاط المحاسبي	المخاطر
تجميع البيانات	<ul style="list-style-type: none"> <li>● فقد مسار المراجعة.</li> <li>● إدخال أخطاء بطريقة مقصودة أو غير مقصودة لمرحلة التشغيل.</li> </ul>
تشغيل البيانات	<ul style="list-style-type: none"> <li>● انعكاسات أخطاء الإدخال على عملية التشغيل (نتائج غير صحيحة).</li> <li>● قد يحدث تلاعب في البيانات أو سرقة للبيانات و المعلومات.</li> <li>● فقد مسار المراجعة جزئياً.</li> <li>● تأثير الأخطاء قد ينتشر بسرعة في جميع الملفات.</li> </ul>
تخزين البيانات و استرجاعها	<ul style="list-style-type: none"> <li>● قد يتم إدخال بيانات عن طريق أفراد غير مسموح لهم بذلك.</li> <li>● قد يتم سرقة البيانات.</li> <li>● قد يحدث فقد للبيانات.</li> </ul>
توليد المعلومات	<ul style="list-style-type: none"> <li>● قد يقبل المستخدم مخرجات تبدو مؤثرة إلا أنها متضمنة عدم الدقة.</li> <li>● قد تكون المعلومات المخزنة قابلة للتعديل.</li> </ul>
توصيل البيانات و المعلومات	<ul style="list-style-type: none"> <li>● قد يتم الوصول للبيانات أو تعديلها أو تدميرها عن طريق أفراد غير مسموح لهم بذلك.</li> </ul>
المعدات	<ul style="list-style-type: none"> <li>● قد يتم قطع عملية تشغيل البيانات بقصد أو بدون قصد، مما قد يسبب فقد</li> </ul>

<sup>1</sup>علاء محمد شوقي، مرجع سابق، ص 68.

البيانات أو إفساد الأجهزة و المعدات.
--------------------------------------

**المصدر:** علاء محمد شوقي، إبراهيم عيسى: تأثير تطبيق حوكمة الشركات على مخاطر نظم المعلومات المحاسبية، منشورات المنظمة العربية للتنمية الإدارية، الدار الجزائرية للنشر والطبع والتوزيع، القاهرة، مصر، 2015، ص66.

ومن ناحية أخرى يتأثر نظام المعلومات المحاسبي بالبيئة المحيطة شأنه في ذلك شأن أي نظام للمعلومات، ولقد صاحب التطورات السريعة والمتلاحقة في مجال تكنولوجيا المعلومات و الاتصالات العديد من المخاطر البيئية التي قد تؤثر على نظام المعلومات وعلى القوائم المالية للشركة.<sup>1</sup>

**ثانياً: المتطلبات للحد من مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.**

ورد في (المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، 2011) أنه لا بد من توفر الشروط التالية للحد من تلك المخاطر:<sup>2</sup>

- 1 - **الأمان والحماية:** تعد قضية الأمان والحماية من أخطر القضايا في التعامل على الشبكة، إذ يعد تأمين المعلومات المالية من الأمور المهمة التي ينبغي أخذها بالاعتبار عند ممارسة الشركة لنشاطاتها، وذلك بالحرص على تحصين النظام من الاختراقات غير المصرح بها، وان تبذل كل من شأنه تأمين الحماية وان تكون هذه المعلومات آمنة من الوصول غير الشرعي للمتطفلين.
- 2 - **جاهزية النظام:** وذلك بالتأكد من أن النظام جاهز للعمل عند الحاجة ووفقاً للسياسات الموضوعة.
- 3 - **سلامة وتكامل الإجراءات خلال مرحلة التشغيل:** وذلك بالتأكد من أن إجراءات التشغيل تتم حسب ما هو مخطط وتوفر معلومات دقيقة وصرح بها وفي الوقت المناسب.
- 4 - **الخصوصية على الشبكة:** وذلك بالتأكد من أن المعلومات مخرجات النظام وكذلك استخدام تلك المعلومات يتماشى مع السياسات التي وضعتها إدارة المنشآت لتأمين عنصر الخصوصية للمتعاملين معها من عملاء وموردين وغيرهم.
- 5 - **السرية:** من خلال التأكد من توفر الشروط التي تكفل سرية المعلومات بما يتماشى مع السياسات الإدارية المحددة لهذا الغرض.
- 6 - **المراقبة:** بمعنى أن تحرص إدارة الشركة والإدارة المالية وغيرها من الجهات ذات العلاقة بالنظام أن تراقب عملية تطبيق النظام خلال جميع مراحل استخدامه بدءاً من مرحلة إدخال البيانات، ومروراً بمرحلة تشغيل تلك البيانات وصولاً إلى مرحلة المخرجات.

<sup>1</sup> علاء محمد شوقي، مرجع سابق، ص68.

<sup>2</sup> فاطمة ناجي العبيدي، مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة وأثرها على فاعلية عملية التدقيق في الأردن، رسالة ماجستير، كلية الأعمال، جامعة الشرق الأوسط، 2012، الأردن، ص42.

## المطلب الرابع: الفرق بين النظام المحاسبي اليدوي والمحوسب.

الفرق الأساسي والجوهري بين النظام المحاسبي اليدوي والمحوسب يكمن في العقل المنفذ للأمور، يعني بذلك بأنه في النظام اليدوي يقوم الإنسان من خلال استخدام عقله وذكائه الفطري بتحليل الأمور ومن ثم اتخاذ القرارات وتطبيقها وفقاً للسياسات والإجراءات المتعارف عليها وقد يصيب أو يخطئ، ويتم تصحيح الخطأ عند اكتشافه. ولكن في النظام المحوسب يتم استخدام العقل الإلكتروني، والمصمم بواسطة الإنسان، وهذا العقل ينفذ الأوامر الموضوعة له مسبقاً من قبل الإنسان، وهذا العقل ينفذ الأوامر الموضوعة له مسبقاً من قبل الإنسان، وبمعنى آخر لا يمكن أن يخطئ، أي لا يستطيع هذا العقل التحليل بل يستطيع فقط تنفيذ آلية التحليل المرسومة له مسبقاً ومن ثم تنفيذها وفقاً للسياسات والإجراءات المرسومة له مسبقاً، ولا يمكنه تجاوز أي مخططات موضوعة له من قبل الإنسان.<sup>1</sup>

## خلاصة الفصل الأول:

<sup>1</sup>فاطمة ناجي العبيدي، مرجع سابق، ص 43.

تمثل نظم المعلومات المحاسبية جزءاً من نظم المعلومات الإدارية وتعد احد النظم المهمة في الوحدة الاقتصادية وذلك لكون نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة تعمل على توفير معلومات تتوفر بها خصائص الجودة وتتسم بالملائمة والموثوقية بهدف تحقيق أهداف المنشأة العامة من اجل البقاء و للاستمرار ومواجهة المنافسة الشديدة والمتزايدة في بيئة الأعمال.

وهذا الفصل تم تعريف نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على أنه:

❖ بأنها المكونات المادية والبرمجيات ووسائل الاتصال عن بعد وإدارة قواعد البيانات وتقنيات معالجة المعلومات

الأخرى المستخدمة في نظم المعلومات المعتمدة على الحاسب.

❖ كما تطرقنا إلى أن نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة بان له أهمية كبيرة في المنظمة فهو نظام فعال وكفاء له

خصائص ومميزات وأهداف ووظائف أساسية يقوم عليها فهو يحقق درجة عالية من الدقة والسرعة في معالجة البيانات، إلا

أن لديه مخاطر حيث تتفادى المنظمة من وقوعها فلا تستطيع المنظمة على الاستغناء على نظم المعلومات المحاسبية

المحوسبة كونها تعتمد عليها بشكل كبير في تحقيق الأهداف العامة للمنشأة.

# الفصل الثاني: إطار النظري للتدقيق الداخلي

## تمهيد:

إالتدقيق الداخلي هو وظيفة تقييمية موضوعية مستقلة، تعمل على فحص ومراجعة وتقييم مختلف أنشطة العمل، حيث يساعد التدقيق الداخلي المسؤولين في الإدارة على القيام بمسؤولياتهم بدرجة عالية من الكفاءة والفعالية، عن طريق التقييم والتوصيات والمعلومات ذات العلاقة بالأنشطة المدققة، كما يساعد التدقيق الداخلي كما يساعد التدقيق الداخلي إذا كانت الإدارة العليا والمسؤولين في الشركة مؤهلين للاستفادة من ذلك في تحقيق أهداف العمل وحماية الأصول كما يضيف قيمة، بتطبيق منهاج منظم لتقييم وتحسين إدارة المخاطر، والضبط والحوكمة.

ولدراسة هذا الفصل تم تقسيمه إلى المباحث التالية:

المبحث الأول: ماهية التدقيق الداخلي.

المبحث الثاني: أساسيات التدقيق الداخلي.

### المبحث الأول: ماهية التدقيق الداخلي.

لقد أصبحت عملية التدقيق الداخلي عاملاً رئيسياً في عصر المسائلة والرقابة الجديدة. حيث يتضمن هذا المبحث مفاهيم حول التدقيق الداخلي وأهداف أهميته، بالإضافة إلى مهام وخدمات التدقيق الداخلي، كما تطرقنا إلى أنواع ووظائف التدقيق الداخلي.

### المطلب الأول: لمحة تاريخية عن التدقيق الداخلي ومفهومه.

#### أولاً: لمحة تاريخية عن التدقيق الداخلي.

المتتبع لتاريخ تطور التدقيق يلاحظ تعدد وتنوع أشكال ومجال التدقيق فقد انحصرت أهدافه في المراحل الأولية في اكتشاف الغش والأخطاء والتلاعب وضاق نطاقه في العمليات المالية ليصبح اعم وأوسع لإجراء إيصال النتائج، ويرجع بداية الاهتمام بالتدقيق الداخلي إلى إنشاء معهد المدققين الداخليين في الولايات المتحدة الأمريكية عام 1941 وهذه الخطوة يمكن اعتبارها الخطوة الأساسية في مجال التحسيد المهني للتدقيق الداخلي، حيث ساهم منذ إنشائه في تطوير التدقيق الداخلي واتساع نطاق الانتفاع بخدماته.<sup>1</sup>

والجدول التالي يلخص مراحل تطور التدقيق الداخلي وتعرفه عبر كل مرحلة:

#### الجدول (02): التطور التاريخي للتدقيق الداخلي.

السنة	تعريف التدقيق الداخلي
1947	إصدار أول قائمة تتضمن مسؤوليات التدقيق الداخلي صادرة عن معهد المدققين الداخليين.
1957	تم إصدار أول قائمة معدلة لمسؤوليات التدقيق الداخلي.
1964	تم اعتماد دليل تعريف التدقيق الداخلي على أنه: مرتبطة للأعمال والسجلات، تتم داخل المؤسسة بصفة مستمرة أحياناً بواسطة موظفين متخصصين لهذا الغرض.
1974	تم تشكيل لجان لدراسة واقتراح إطار متكامل لمعايير الأداء المهني للتدقيق الداخلي.
1977	انتهاء لجان لدراسة واقتراح إطار متكامل لمعايير الأداء المهني للتدقيق الداخلي.
1978	عرف التدقيق الداخلي في هذه المرحلة على أنه: وظيفة تقوم مستقلة يتم إنشاؤها داخل المنشأة لفحص وتقييم أنشطتها المختلفة وهدف التدقيق الداخلي هو مساعدة أعضاء التنظيم في تنفيذ مسؤولياتهم بفاعلية وذلك بتزويدهم بالبيانات والمعلومات التحليلية وعمل الدراسات وتقديم المشورة والتوصيات المناسبة بصدد الأنشطة التي يتم تدقيقها.
1996	تم إصدار دليل لأخلاقيات مهنة التدقيق صادر عن معهد المدققين الداخليين.

<sup>1</sup> خلف عبد الله الوردات: التدقيق الداخلي بين النظرية و التطبيق، وفقاً لمعايير التدقيق الداخلي الدولية: مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع، الأردن، ط1، 2006، ص30.

1999	تم صياغة دليل لأخلاقيات مهنة التدقيق صادر عن معهد المدققين الداخليين على انه: نشاط نوعي واستشاري وموضوعي مستقل داخل المنشأة مصمم لمراجعة وتحسين وانجاز هذه الأهداف من خلال التحقق من إتباع السياسات والخطط والإجراءات الموضوعية واقتراح التحسينات اللازمة وإدخالها حتى تصل إلى درجة الكفاية الإنتاجية القصوى.
2001	تم صياغة دليل جديد لممارسة مهنة التدقيق الداخلي وتم تعريف التدقيق الداخلي على انه: نشاط تأكيدي مستقل وموضوعي ونشاط استشاري مصمم لإضافة قيمة للمنشأة، ولتحسين عملياتها. وهو يساعد المنشأة على تحقيق أهدافها بإيجاد منهج منظم ودقيق.

**المصدر:** خلف عبد الله الوردات: **التدقيق الداخلي بين النظرية و التطبيق، وفقا لمعايير التدقيق الداخلي الدولية** : مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع، الأردن، ط1، 2006، ص30.  
ثانيا: مفهوم التدقيق الداخلي.

#### ❖ مفهوم التدقيق:

هناك العديد من التعاريف التي تناولت التدقيق سنذكر البعض منها:

- التعريف الأول:** " هو فحص منتظم من قبل شخص فني محايد للدفاتر والسجلات والمستندات والحصول على الأدلة والقرائن اللازمة لإبداء الرأي الفني المحايد عن عدالة القوائم المالية وكفاءة الإدارة في استغلال الموارد المتاحة لديها".<sup>1</sup>
- التعريف الثاني:** "هو فحص أنظمة الرقابة الداخلية والمستندات والحسابات والدفاتر الخاصة بالمشروع تحت التدقيق فحوصا انتقاديا منظما، بقصد الخروج برأي فني محايد عن مدى دلالة القوائم المالية عن الوضع المالي لذلك المشروع في نهاية فترة زمنية معلومة، ومدى تصويرها لنتائج أعماله من ربح أو خسارة عن تلك الفترة".<sup>2</sup>
- التعريف الثالث:** عرفته الجمعية الأمريكية على انه: " عملية نظامية ومنهجية لجمع وتقييم الأدلة والقرائن بشكل موضوعي والتي تتعلق بنتائج الأنشطة والمعايير المقررة وتبليغ الأطراف المعنية بنتائج التدقيق".<sup>3</sup>
- التعريف الرابع:** " انه فحص المعلومات أو البيانات المالية من قبل شخص مستقل ومحايد لأي مؤسسة بغض النظر عن هدفها وحجمها وشكلها القانوني".<sup>4</sup>

<sup>1</sup> غسان فلاح المطارنة: **تدقيق الحسابات المعاصرة**، دار ميسرة للنشر والتوزيع، الأردن، ط1، 2006، ص14.

<sup>2</sup> خالد أمين عبد الله: **علم تدقيق الحسابات، الناحية النظرية والعلمية**، دار وائل للنشر والتوزيع، الأردن، ط1، 2007، ص13.

<sup>3</sup> محمد السيد السرايا: **أصول المراجعة والتدقيق**، دار المعرفة الجامعية، الإسكندرية، 2002، ص29.

<sup>4</sup> هادي التميمي: **مدخل التدقيق من الناحية النظرية والعلمية**، ط2، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، 2004، ص20.



ومن خلال التعاريف السابقة الذكر يمكننا أن نتوصل إلى إعطاء تعريف عام وشامل للتدقيق حيث:

" هو التأكد من تطابق العمليات والأحداث الاقتصادية محل الدراسة وتقييمها من طرف المعايير الموضوعية، كما انه عبارة عن عملية فحص انتقادي محايد للمعلومات المقدمة من طرف المؤسسة عن طريق جمع وتقييم أدلة الإثبات من اجل إعطاء رأي في محايد حول البيانات والمعلومات المستخلصة، وتوصيل نتائج هذا التقييم إلى الأطراف المعنية".

### ❖ التدقيق الداخلي:

يمكن إعطاء التعاريف التالي:

**التعريف الأول:** تعريف المعهد الأمريكي للمدققين الداخليين في نشرته التي أصدرها عام 1971 على انه: "نشاط تقييم مستقل نشأ داخل المؤسسة، تعمل على مراجعة النواحي المحاسبية والمالية والأعمال الأخرى كخدمة للإدارة وهو وسيلة رقابة إدارية تعمل على قياس وتقييم فعالية وسائل الرقابة الأخرى".<sup>1</sup>

**التعريف الثاني:** بينما يشير التعريف الجديد لمعهد المدققين الداخليين إلى أن التدقيق الداخلي: "نشاط مستقل، تأكيد موضوعي واستشاري مصمم لزيادة قيمة المنظمة وتحسين عملياتها ومساعدتها على إنجاز أهدافها بواسطة تكوين مدخل منظم ومنضبط لتقييم وتحسين فعالية إدارة المخاطر والرقابة وعمليات التحكم".<sup>2</sup>

### التعريف الثالث:

ومن خلال هذه المفاهيم نستنتج خصائص التدقيق الداخلي وهي:<sup>3</sup>

- التدقيق الداخلي وظيفة عن بقية الأنشطة والعمليات التي تخضع لفحص وتقييم المدقق الداخلي وهذه الاستقلالية تدل على موضوعية نتائج المدقق الداخلي وهذه الاستقلالية تدل على موضوعية نتائج المدقق الداخلي ومدى قبولها والاعتماد عليها.

- مهام ومسؤوليات التدقيق الداخلي تتعدى كونها خدمة الإدارة العليا وحدها أي أن التدقيق الداخلي يقدم الخدمة لجميع أعضاء التنظيم بمختلف مستوياتهم تساعد في إنجاز أعمالهم.

- التدقيق الداخلي وظيفة استشارية لاقتراح التحسينات اللازمة إدخالها.

- أداة رقابية تعرض تقييم السياسات والإجراءات الإدارية المرسومة.

<sup>1</sup> خالد راغب الخطيب: مفاهيم حديثة في الرقابة المالية والداخلية، مكتبة المجتمع العربي للنشر، عمان، 2010، ص120.

<sup>2</sup> أحمد حلمي جمعة: التدقيق الداخلي والحوكمي، دار صفاء للنشر، عمان، 2011، ص46.

<sup>3</sup> أحمد محمد مخلوف: المراجعة الداخلية في ظل المعايير الدولية للمراجعة الداخلية في البنوك التجارية الأردنية، رسالة ماجستير، جامعة الجزائر، 2006، ص50.

## المطلب الثاني: أهمية وأهداف التدقيق الداخلي.

## أولاً: أهمية التدقيق الداخلي

مع زيادة الاهتمام إدارة التدقيق بدأت بعض الشركات بتعيين موظفين للقيام بعمل تدقيق داخلي من داخل الشركة تساعد الإدارة في الرقابة على الأمور المالية والإدارية وكفاءة الأداء على جميع مجالات الشركة.

ومن الأسباب التي ساعدت على زيادة أهمية التدقيق الداخلي كبر حجم المشروعات وتعدد عملياتها وتعقدتها الى حد أصبح من الصعب على إدارة الشركة التعرف على أوجه نشاطها ونتائج أعمالها عن طريق الاتصال الشخصي فوجدوا في القوائم والتقارير ماتحويه من بيانات محاسبية خير وسيلة تعينهم على رسم الخطط ومراقبة تنفيذها.<sup>1</sup> ومن العوامل التي ساهمت في تطوير الاهتمام بالتدقيق الداخلي وهي<sup>2</sup>:

- تطوير حجم المؤسسات وانتشارها جغرافياً على نطاق واسع مما أدى إلى تباعد المسافة بين الإدارة العليا وكافة العاملين.
- ظهور شركات المساهمة وحاجة الجمعية العمومية إلى معلومات لسلامة استثمار أموالها وصحة وعدالة الإفصاح عن البيانات والقوائم والحسابات الختامية المنشورة.
- الاستقلال التنظيمي للإدارات ضمن الهيكل التنظيمي وتعدد المستويات الإدارية في المؤسسة مما دفع بالإدارة إلى تفويض السلطات والمسؤوليات وفقاً للسياسات والنظم والإجراءات المعمول بها.
- حاجة المجتمع إلى البيانات والمعلومات المثبتة في التقارير ولأجل التأكد من ذلك لابد من سلامة نظام التدقيق والرقابة الذي من شأنه التأمين على الأموال وحمايتها.
- انتهاج أسلوب اللامركزية في الإدارة وقد لجأت الإدارة في المؤسسات الكبيرة والمنتشرة جغرافياً إلى تفويض السلطات إلا أنه مازال يترتب على تلك الإدارات الالتزام بالسياسات والإجراءات وتحقيق الفعالية المطلوبة.

## ثانياً: أهداف التدقيق الداخلي.

جاء في مقدمة القائمة المعدلة لمسؤوليات المدقق الداخلي الصادرة عن المعهد الأمريكي للمدققين الداخليين عام 1994 أن الهدف الرئيسي من التدقيق الداخلي هو مساعدة أعضاء المؤسسة لتأدية مسؤولياتهم بفعالية، ويتم ذلك من خلال تزويدهم بالتحليلات والتقييمات والتوصيات والاستشارات التي تهتم بالأنشطة التي تم تدقيقها.<sup>3</sup> ويشمل هذا الهدف الرقابة الفعالة بتكلفة معقولة، ويمكن تلخيص أهداف التدقيق الداخلي فيما يلي:<sup>4</sup>

<sup>1</sup> أيمن محمد الشنطي: اثر تطبيق نظم المعلومات المحاسبية على تحسين فاعلية وكفاءة التدقيق الداخلي في القطاع الصناعي الأردني، مجلة الجامعة الإسلامية للدراسات الاقتصادية والإدارية، المجلد الحادي والعشرون العدد الأول، الأردن، 2013، ص111.

<sup>2</sup> خالد راغب الخطيب، مرجع سابق، ص133.

<sup>3</sup> خالد أمين عبد الله: التدقيق والرقابة في البنوك، دار وائل للطباعة والنشر، الأردن، ط1، 1998، ص174.

<sup>4</sup> خالد أمين عبد الله: مرجع سابق، ص174.

- مراجعة متانة وكفاءة تطبيق الرقابة المحاسبية والمالية على العمليات، والعمل على جعلها فعالة بتكلفة اقل.
- التحقق من مدى الالتزام بالسياسات والإجراءات والخطط الموضوعة من قبل الإدارة.
- تحديد أهداف التي تعظم المنافع من استخدام الأساليب والطرق المناسبة في استغلال الموارد المادية والبشرية المتاحة.
- التحقق من وجود الحماية الكافية للأصول وإمكانية الاعتماد على البيانات المالية المعدة للإدارة.
- تطوير نظام العمل في المؤسسة ونظام الرقابة الداخلية من خلال التوصيات لتحسين أداء الموظفين.

### المطلب الثالث: أنواع ووظائف التدقيق الداخلي.

#### أولاً: أنواع التدقيق الداخلي.

هناك العديد من الأنواع التي تندرج تحت إطار التدقيق الداخلي، منها مايلي:<sup>1</sup>

- ❖ **التدقيق المالي:** ويقصد به تحليل النشاط الاقتصادي للمنشأة وتقييم الأنظمة المحاسبية وأنظمة المعلومات والتقارير المالية، ومدى الاعتماد عليها، ولقد عرفه Kagermann على أنه "تقييم مستقل للبيانات المحاسبية الماضية للتأكد من صحة وموثوقية هذه البيانات مثل فحص الحسابات المالية ونظام الرواتب والقوائم المالية السنوية".
- ❖ **التدقيق التشغيلي:** ويعتبر التدقيق الداخلي التشغيلي المجال غير التقليدي للتدقيق الداخلي ونشأ كولييد للتطورات التي حدثت في مجال التدقيق الداخلي،<sup>2</sup> كما عرف بأنه "المراجعة الشاملة للوظائف المختلفة داخل المنشأة، للتأكد من كفاءة وفاعلية وملائمة هذه الوظائف من خلال تحليل الهياكل التنظيمية وتقييم مدى كفاءة الأساليب الأخرى المتبعة، للحكم على مدى تحقيق أهداف المنشأة من خلال هذه الوظائف".<sup>3</sup>
- ❖ **تدقيق الالتزام:** ويقصد به مراجعة الضوابط الرقابية والمالية والتشغيلية والعمليات للحكم على جودة وملائمة الأنظمة التي تم وضعها للتأكد من الالتزام بالأنظمة والتشريعات والسياسات والإجراءات.<sup>4</sup>

#### ثانياً: وظائف التدقيق الداخلي.

يمكن تقسيم وظائف التدقيق الداخلي إلى:<sup>1</sup>

<sup>1</sup> إبراهيم، إيهاب نظمي: **التدقيق القائم على مخاطر الأعمال حديثة وتطور**، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، ط1، عمان، 2009، ص 23.

<sup>2</sup> السلامي، عارف عتيق: **مدى التزام شركات التأمين اليمنية بمعايير التدقيق الداخلي**، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة آل البيت، الأردن-عمان، 2009، ص37.

<sup>3</sup> العمري، احمد محمد، عبد المعنى، فضل عبد الفتاح: **مدى تطبيق معايير التدقيق الداخلي المتعارف عليها في البنوك التجارية اليمنية**، المجلة الأردنية في إدارة الأعمال، المجلد الثاني، العدد الثالث، الأردن، 2006، ص36.

<sup>4</sup> إبراهيم إيهاب نظمي، مرجع سابق، ص23.

### الوظيفة الأولى: الفحص.

ويعني مفهوم الفحص تدقيق الأحداث والوقائع الماضية للتحقق من الآتي:

- دقة وتطبيق الرقابة المحاسبية، ومدى إمكانية الاعتماد على البيانات المحاسبية.
- إنأصول المنشأة قد تم المحاسبة عنها، وإنها محاطة بالحماية الكافية من السرقة والإهمال.
- اختبار الرقابة الداخلية خاصة بما يتعلق بالفصل بين وظيفة الاحتفاظ Custodian، ووظيفة التنفيذ Line، ووظيفة المحاسبة.

● تقييم الضبط الداخلي من حيث تقسيم الأعمال بما يحقق تسلسل تنفيذ العمليات، بحيث يدقق كل موظف عمليات الموظف الذي قبله، وبما لا يؤدي إلى تكرار الأعمال.

وماهو جدير بالذكر أن المدقق الداخلي لديه من الوقت والخبرة، ليتمكن من انتقاد وتقييم جميع أوجه الرقابة الداخلية، ولذلك يطلق على هدف الحماية التدقيق المالي.

### الوظيفة الثانية: التقييم.

تعد وظيفة التقييم امتداداً لتدقيق الأحداث المالية، لذا فان مفهوم التقييم يتضمن التأكد من أن كل جزء من نشاط المنشأة موضع مراقبة.

ولذلك فان تحقيق هذه الوظيفة يكون من خلال تأسيس برنامج للتدقيق الداخلي من خلال الخريطة التنظيمية وليس من خلال التقارير المالية، وبناء على ذلك فان المدقق الداخلي يعد في هذه الحالة ممثلاً للإدارة العامة وليس ممثلاً للإدارة المالية، وذلك لأنه يقيم مدى تقارب أهداف الأنظمة الفرعية مع الأهداف التي وضعتها الإدارة العليا لها أو مدى تمشي النظام مع ما تتطلبه الإدارة.

### المطلب الرابع: مهام وخدمات التدقيق الداخلي.

أولاً: مهام التدقيق الداخلي.

<sup>1</sup> احمد حلمي جمعة: الاتجاهات المعاصرة في التدقيق والتأكيد، دار صفاء للنشر والتوزيع، الأردن، 2008، ص31.

فقد ذكر (pickett) العديد من المهام التي يجب أن يضطلع بها المدقق الداخلي أهمها مايلي:<sup>1</sup>

### 1. مساعدة الإدارة:

يعتبر التدقيق الداخلي نشاط موضوعي واستشاري حيث انه يوفر المشورة والمساعدة للإدارة بطريقة تتناسب مع احتياجاتها، إلى جانب دوره الأساسي في توفير تأكيد موضوعي ما إذا كانت المنشأة تدير أو لا تدير المخاطر بشكل جيد، بالإضافة إلى دوره في تقديم الاستشارات الإدارية اللازمة لخدمة المنشأة بهدف تحسين وتطوير أدائها.

### 2. تحسين عمليات المنشأة:

يعمل التدقيق الداخلي على تحسين عمليات المنشأة، فلم تعد مهمة المدقق الداخلي هي التفتيش والفحص، وإنما المساهمة في التحسين المستمر للمنشأة.

### 3. إضافة قيمة للمنشأة:

يعد التدقيق الداخلي عنصراً فاعلاً في إضافة قيمة للمنشأة حيث يساعدها على تحقيق أهدافها باعتباره ركناً أساسياً من متطلبات الحوكمة وإدارة المخاطر التي تهدد أهداف المنشأة فضلاً عن دوره في البحث عن المنشأة على المدى الطويل.

### 4. تقييم وتطوير عمل المنشأة:

تساهم عملية التقييم في تحسين عمليات المنشأة حيث يقوم التدقيق الداخلي بمقارنة ما هو مخطط بما هو فعلي، ولضمان تطبيقها بطريقة مهنية ونزيهة لتعطي نتائج موثوق بها.

### ثانياً: خدمات التدقيق الداخلي.

وتظهر أهمية التدقيق الداخلي للإدارة من خلال تقديم الخدمات التالية:<sup>2</sup>

- خدمة وقائية: حيث يقدم التدقيق الداخلي التأكيدات على وجود الحماية الكافية للأصول وحمايتها.
- خدمة تقييمية: حيث تعمل هذه الوظيفة على قياس وتقييم فعالية نظم الرقابة الداخلية ما إجراءاتها ومدى الالتزام بالسياسات الإدارية.
- خدمات إنشائية: يمكن تقديم هذه الخدمة من خلال اقتراح التحسينات اللازمة على الأنظمة الموضوعية داخل المشروع .
- حماية السياسة الإدارية من الانحراف عن التطبيق الفعلي.

### المبحث الثاني: أساسيات التدقيق الداخلي.

<sup>1</sup> رغدة إبراهيم المدون: العوامل المؤثرة في العلاقة بين التدقيق الداخلي والخارجي في المصارف وأثرها في تعزيز نظام الرقابة الداخلية وتخفيض تكلفة التدقيق الخارجي، رسالة ماجستير، الجامعة الإسلامية، غزة، 2014، ص 28.  
<sup>2</sup> الصحن، عبد الفتاح: أصول المراجعة الداخلية والخارجية، مؤسسة شباب الجامعة، الإسكندرية، 1989، ص 27.

سنحاول من خلال هذا المبحث التطرق إلى معايير وخطوات التدقيق الداخلي بالإضافة إلى مراحل ومبادئ التدقيق الداخلي وأوجه الاختلاف بين التدقيق الداخلي والخارجي، كما تطرقنا إلى أساليب التدقيق في ظل التشغيل الإلكتروني (المحوسب) للبيانات.

### المطلب الأول: معايير وخطوات التدقيق الداخلي.

#### أولاً: معايير التدقيق الداخلي.

يمكن تحديد معايير التدقيق الداخلي بالاستناد إلى الاستقلالية والموضوعية والعناية والالتزام والمصدقية ويرتبط أداء هذه المعايير بإدارة فعاليات التدقيق الداخلي، وطبيعة العمل والالتزامات، والتخطيط، والأداء ونتائج الاتصالات، وإجراءات السيطرة.

وقد تم وضع هذه المعايير بمجموعات رئيسية تشمل كل من:<sup>1</sup>

- الاستقلالية.
- كفاءة العمل.
- مجال العمل.
- أداء عملية التدقيق.
- إدارة جهاز التدقيق الداخلي.

وفيما يلي ملخص للمجموعات أعلاه:

#### 1. الاستقلالية: يجب أن يكون المدققين مستقلين عن الوحدات التي تخضع معاملاتها لعملية التدقيق من قبلهم لكي

يتم تحقيق أداء العمل بحرية وموضوعية وبدون التعرض لأي قيود ويشمل هذا المعيار ركنين أساسيين هما:

أ. الموقع في الهيكل التنظيمي لقسم التدقيق الداخلي والجهة التي ترتبط بها حتى يتعد عن الضغوط ولتحقيق مسؤولياته بحرية في إجراء عملية التدقيق.

ب. الموضوعية: ويجب أن يكون جهاز التدقيق موضوعي في عمله وان يستخدم الحياد وعدم التحيز في أداء مهامه.

#### 2. كفاءة العمل: يجب أن يتمتع العاملين في أجهزة التدقيق بمستوى مقبول وعال من المهارة الفنية إضافة إلى التأهيل

العلمي والمظهر اللائق ويتمتع بأسلوب الإقناع والمقدرة على التفاهم مع الغير وضرورة مواصلة التعليم المستمر للمدققين وتحسين المستوى المهني لديهم.

<sup>1</sup> محمد خالد المهاني، حسن عبد الكريم: التدقيق الداخلي لمعاملات الموازنة الفيدرالية للعراق، مجلة الإدارة والاقتصاد، العدد 66، العراق، 2007، ص ص 122، 123.

3. **مجال العمل:** يجب أن تشمل عملية التدقيق الداخلي إضافة إلى التدقيق المالي وتدقيق العمليات التشغيلية وذلك بإجراء تقييم كفاءة وفاعلية الوحدة باستخدامها التخصصات المعتمدة وتحصيلها الموارد المتحققة لها، كما يتحمل التدقيق مقارنة المخطط مع المنفذ وتحديد الانحرافات ومعالجتها.
  4. **أداء عملية التدقيق:** ويتطلب أن تحدد خطبة مسبقة لعملية التدقيق ومتابعة تنفيذها ورفع التقرير الموضوعي بالنتائج إلى الجهات المختصة ومتابعة نتائج تنفيذ ما ورد من ملاحظات والإجراءات المتخذة بشأنها.
  5. **إدارة جهاز التدقيق الداخلي:** يجب أن يتم تحقيق عملية التدقيق من قبل أفراد الجهاز وتحدد مسؤولية كل منهم، ويكونون على علم بذلك وتتم العملية على النحو الآتي:
    - أ. تحديد الأهداف والمسؤولية.
    - ب. التخطيط لعملية التدقيق وإعلام منتسبي الجهاز بذلك.
    - ت. على مسئول جهاز التدقيق أن بعد برامج لتنمية الموارد البشرية لقسم التدقيق الداخلي.
    - ث. التنسيق مع التدقيق الخارجي.
    - ج. وضع مؤشرات للأداء لتقييم أداء أعمال جهاز التدقيق الداخلي.<sup>1</sup>
- كجزء من استجابة الأزمات المالية العالمية والمستجدات التي حصلت في الاقتصاد العالمي وكعلاج لها في تطوير دور التدقيق الداخلي والوظائف التي يؤديها، ويتم تسهيل تحقيق هذا الأمر من خلال تطوير معايير التدقيق الداخلي، وتنفيذا لهذا الأمر اصدر معهد المدققين الداخليين معايير حديثة لمواكبة المستجدات الاقتصادية إذ أصدرت معايير التدقيق الحديثة في مجموعتين وكما يأتي:<sup>2</sup>

#### • معيار الصفات Trail Standards.

- وهي عبارة مجموعة مكونة من أربعة معايير رئيسية صادرة من معهد المدققين الداخليين.
- والتي تتناول سمات وخصائص الشركات والأفراد الذين يؤدون أنشطة التدقيق الداخلي فيها وهي كما يأتي:
- أ. معيار رقم 1000 الغرض من المسؤوليات الملقاة على عاتق القائمين بأنشطة التدقيق الداخلي والغرض من السلطات الممنوحة لهم ووجوب تدوينها رسميا في لائحة التدقيق الداخلي التي يتم اعتمادها من أعلى سلطة في الشركة.
  - ب. معيار رقم 1100 الاستقلالية بالنسبة لأنشطة التدقيق الداخلي والموضوعية في أداء هذه الأنشطة و الموضوعية في إبداء الرأي النهائي للمدققين الداخليين.
  - ت. معيار رقم 1200 الكفاءة في أداء المدقق الداخلي لأنشطة التدقيق الداخلي وبذل العناية المهنية الأزمة في تأديتها.

<sup>1</sup> محمد خالد المهاني، مرجع سابق، ص 123.

<sup>2</sup> إيهاب ديب مصطفى رضوان: اثر التدقيق الداخلي على إدارة المخاطر في ضوء معايير التدقيق الدولية (دراسة حالة البنوك الفلسطينية في قطاع غزة)، رسالة ماجستير، كلية التجارة، قسم محاسبة وتمويل، الجامعة الإسلامية، غزة، 2012، ص 17.

ث. معيار 1300 جودة التدقيق الداخلي وخضوعه لعمليات التقييم.

• معيار الأداء **Performance Standards**.

وهي عبارة عن سبعة معايير رئيسية صادرة من معهد المدققين الداخليين والتي تصف أنشطة التدقيق الداخلي، والمعايير التي يتم من خلالها قياس أداء تلك الأنشطة وهي:

أ. معيار رقم 2000 إدارة نشاط التدقيق الداخلي والتي تقع مسؤولية مراقبتها على مدير قسم التدقيق في الشركة وينبغي أن تتميز هذه الإدارة بالكفاءة والفاعلية لتمكين التدقيق الداخلي من خلق قيمة إضافية للشركة.

ب. معيار رقم 2100 طبيعة عمل التدقيق الداخلي، إذ يجب على نشاط التدقيق الداخلي أن يقوم بالتقييم والمساهمة في تحسين إدارة المخاطر والرقابة والسيطرة وحوكمت الشركات.

ت. معيار رقم 2200 تخطيط مهمة العمل.

ث. معيار رقم 2300 أداء مهمة العمل، إذ ينبغي على المدققين الداخليين أن يقوموا بتحديد وتحليل وتقييم وتسجيل معلومات كافية لتحقيق أهداف المهمة التي يتولون القيام بها.

ج. معيار رقم 2400 توصيل النتائج إذ ينبغي على المدققين الداخليين أن يقوموا بإيصال نتائج العمل التدقيقي بالوقت والطريقة المناسبين.

ح. معيار رقم 2500 متابعة التقدم وهذه المهمة تقع على مدير قسم التدقيق الداخلي الذي ينبغي أن يكون حريصا على أن يؤسس نظام للعمل ويتولى مسؤولية الحفاظ عليه ولمراقبة وإيصال النتائج للإدارة.

خ. معيار رقم 2600 قبول الإدارة للمخاطر، بما أن تقييم وتحسين إدارة المخاطر أصبحت ضمن نشاط عمل التدقيق الداخلي بموجب المعيار 2120 ينبغي على مدير قسم التدقيق في الشركة التأكد من المستوى الذي تتقبله الإدارة من المخاطر وإذا أحس أنه أعلى من المستوى الذي يمكن للشركة أن تتحمله، عليه أن يناقش الموضوع مع الإدارة العليا وإذا لم يتم حله يتم رفعه لمجلس الإدارة للتوصل إلى الحل المناسب.

والمعيار رقم 2130 المتفرع من المعيار 2100 من المجموعة الثانية يختص بحوكمة الشركات، ويشير إلى أنه ينبغي أن يساهم نشاط التدقيق الداخلي في عمليات حوكمة الشركات بواسطة إسهامه في تقييم وتحسين عملية الحوكمة من خلال ما يأتي:

أ. التحقق من وضع القيم والأهداف وتحقيقها بحيث تكون الإدارات هيئة وقادرة على الإفصاح عن نشاطاتها وأفعالها وقراراتها مطابقة للأهداف المحددة والمتفق عنها.

ب. مراقبة عملية إنجاز الأهداف من خلال:



- تقوم نوعية الأداء المنفذ على مستوى المسؤوليات التي كلف العاملون القيام به بتقديم التوصيات المناسبة لتحسين عمليات الشركة وتطويرها.
- رفع الكفاءة الإنتاجية عن طريق التدريب باقتراح اللازم منها.
- التحقق من المسائل إذ تكون الأفعال والقرارات واتخاذها قابلة للفحص عن طريق التدقيق الداخلي.<sup>1</sup>
- التحقق من الحفاظ على قيم الشركة عن طريق تحديد المناطق أو العمليات والبرامج التي يجب مراجعتها وتقويمها أثناء التدقيق.<sup>2</sup>

### ثانياً: خطوات التدقيق الداخلي.

- ويمكن توضيح خطوات وآلية برامج التدقيق الداخلي على النحو التالي:<sup>3</sup>
- أ. إعداد برنامج تدقيق شامل بالإضافة إلى برنامج خاص لكل مهمة تدقيق بحد ذاتها.
  - ب. يتضمن تقدير الوقت لكل جزء من أجزاء التدقيق ليساعد في ضبط ومراجعة نسبة ونوعية الأنجاز في مهمة التدقيق.
  - ت. يتم إعداد برنامج التدقيق الأول، مثلاً، في المهمة الأولأ والسنة الأولى، وبعدها أي بعد المهمة أو السنة الأولى، يتم تحديث البرامج دورياً أو سنوياً على ضوء المعطيات الجديدة وتحديث الدراسة.
  - ث. يتم إعداد برنامج التدقيق عادة بعد المح الميداني الأولي ويعتبر البرنامج مبدئياً أولياً تجريبياً وهو خاضع للتعديل طوال مسار التدقيق أي خلال وحتى اكتمال التدقيق، على ضوء المعطيات التي تتوفر خلال عملية التدقيق.
  - ج. يمكن تعديل برنامج التدقيق على ضوء معطيات التدقيق المستجدة خلال أعمال التدقيق.
  - ح. إعادة دراسة البرامج المعدة مسبقاً وتعديلها Tailored حسب اللازم للحصول على برنامج تدقيق خاص لمهمة التدقيق المحددة Particular Audit Job ومناسب لتوقيت ومكان وموضوع التطبيق.
  - خ. يجب موافقة مدير أو مشرف التدقيق على التعديلات على برامج التدقيق.
  - د. يجب أن تكون التعديلات والتغييرات الهامة على البرامج مكتوبة، واضحة على شكل مذكرات مع بيان الأسباب الموضحة، لذلك وتكون هذه المذكرات جزءاً من ملف التدقيق وأوراق العمل.
  - ذ. يتم استخدام البرامج المعدلة Tailored Program نفسها، على مهمة تدقيق جديدة فقط، في حال كانت المهمة الجديدة تتم لنفس الأهداف وبنفس الضوابط أو التعديل أينما يلزم.

<sup>1</sup> إيهاب ديب مصطفى رضوان، مرجع سابق، ص18.

<sup>2</sup> إيهاب ديب مصطفى رضوان، مرجع سابق، ص 18، 19.

<sup>3</sup> داوود يوسف صبح: دليل التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية، اتحاد المصارف العربية، ط2، بيروت-لبنان، 2010، ص

- ر. على مسئول دائرة التدقيق الداخلي تقديم خطة التدقيق السنوي ولمراجعتها وإقرارها بالموافقة عليها من مجلس الإدارة و/أو لجنة التدقيق- في حال وجودها- و/أو المدير العام، بعد ذلك يقوم مسئول الدائرة بإعداد برنامج التدقيق السنوي الذي يوزعه ويناقشه مع كل مدقق معني في دائرة التدقيق الداخلي.
- ز. يجب على فريق التدقيق الذي سيقوم بتنفيذ المهمة معرفة والاطلاع، ومناقشة خطة وبرنامج التدقيق، وهذا أمر أساسي.

## المطلب الثاني: مبادئ ومراحل التدقيق الداخلي.

### أولاً: مبادئ التدقيق الداخلي.

تتمثل مبادئ التدقيق الداخلي فيما يلي:<sup>1</sup>

1. الاستمرارية: ويتضمن هذا المبدأ ضرورة وجود وظيفة تدقيق داخلي مستمرة. ويقع على الإدارة العليا مسؤولية الإجراءات اللازمة التي تضمن استمرارية هذه الوظيفة مع مراعاة حجم الشركة وطبيعة نشاطه.
  2. الاستقلالية: هي أن تكون وظيفة المدقق الداخلي مستقلة عن تنفيذ النشاطات التي تدقق وعن إجراءات الرقابة الداخلية اليومية، مما يعزز من موضوعية هذه الوظيفة ونزاهتها.
  3. وثيقة التدقيق: وهذا يتطلب أن يكون لدى كل شركة وثيقة تدقيق تعزز وجود التدقيق الداخلي في الشركة بحيث تحتوي على أهداف التدقيق الداخلي ونطاق عمله، وموقع إدارة التدقيق في الشركة ومسؤوليات مدير إدارة التدقيق الداخلي، ويجب تعتمد اعتماد الوثيقة من قبل لجنة التدقيق في مجلس الإدارة.
  4. النزاهة: تؤدي النزاهة إلى تعزيز الثقة في المدققين الداخليين، ومن تعزيز الثقة في الأحكام الصادرة عنهم، وتكمن النزاهة بالالتزام بالقوانين والأفصاحات المطلوبة منهم وبذل العناية المهنية والمسؤولية وعدم الإساءة للمهنة واحترام الأهداف الأخلاقية والشرعية للشركة.
- وتعد النزاهة من أهم قواعد السلوك الأخلاقي للتدقيق الداخلي.
5. الكفاءة المهنية: تعد عنصراً جوهرياً في تأدية مهام التدقيق الداخلي بشكل مناسب داخل الشركة، وتشمل المعرفة والخبرة واستمرارية التأهيل ضمن سياسة تدريبية منتظمة لكل موظف من موظفي إدارة التدقيق الداخلي.

### ثانياً: مراحل التدقيق الداخلي.

تنقسم مراحل التدقيق الداخلي إلى أربعة مراحل أساسية هي:<sup>2</sup>

<sup>1</sup> يونس عليان الشوبكي: أهمية التدقيق الداخلي في الشركات الأردنية المساهمة العامة في الحد من مخاطر الأحكام الشخصية لمعدي القوائم المالية (دراسة ميدانية على البنوك التجارية)، مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية، المجلد 30، العدد الأول، الأردن، 2014، ص ص 184، 185.

<sup>2</sup> داوود يوسف صبح، مرجع سابق، ص ص 242، 243.

- الاتصالات وقبول المهمة.

- التخطيط والتخطيط للمهمة.

- تنفيذ المهمة.

- التقرير والمتابعة.

## 1. الاتصال وقبول المهمة Communication § Engagement Acceptance :

إن هذه المرحلة تطبق فقط في حال كان مصدر التدقيق الداخلي هو مؤسسة خارجية مستقلة مكلفة بالقيام بمهمة التدقيق الداخلي. ففي هذه المرحلة يتم الاتصال بالمؤسسات المتخصصة في مجال التدقيق الداخلي للطلب منها تقديم عروض للقيام بمهمة التدقيق الداخلي.. وبدورها في حال استعدادها لذلك تجري دراسة مبدئية أولية عن الشركة على الشكل التالي:

أ. عرض الخدمات Proposal:

تقديم عرض الخدمات الذي يوضح المهمة، الهدف، الفترة موضوع التدقيق، طريقة القيام بالمهمة، الوقت التقارير أنواعها ومواعيدها، الأتعاب وطريقة الدفع... الخ.

ب. كتاب التكليف/التعاقد Engagement Letter :

في حال قبول الشركة عرض تقديم خدمة التدقيق الداخلي، يتم إصدار كتاب تكليف أو تعاقد يوثق ويؤكد مهام الجهة المكلفة بالتدقيق الداخلي للمهمة، الصلاحية، النطاق ومدى وتوقيت ومسؤولية كل من الإدارة والمدقق والمتطلبات الواجب على الإدارة تأمينها لشركة التدقيق المتخصصة والتقارير الدورية الواجب إصدارها ومواعيدها والأتعاب وطريقة الدفع... الخ.

## 2. التخطيط، والتخطيط للمهمة Planning and Engagme nt Planning :

يتم في هذه المرحلة على الأقل الخطوات التالية:

- تحديد أهداف وإجراءات التدقيق Audit Goals and Procedures.

- تحديد اختبارات التدقيق Adudit Tests التي تستخدم.

- تحضير اجتماع لفريق التدقيق للتعرف على مهمة التدقيق ومناقشتها وتقديم الاقتراحات.

- تحديث معلومات تفصيلية عن الشركة، والقطاع... الخ.

- الاطلاع عن فهم البيانات المالية للسنتين الماليتين على الأقل.

- تحديث دراسة أنظمة وإجراءات العمل.

- تحديث ودراسة نظام الضبط الداخلي Internal Control System تقييم المخاطر Assessment Risk.
- إجراء المراجعة التحليلية Analytical Review.
- تحديد الأهمية النسبية Materiality<sup>1</sup>.
- تحديد منهجية التدقيق Audit Methodology.
- تحديد موازنة التدقيق والجدول الزمني وفريق التدقيق Audit Budget Timetable and Workteam.
- إعداد برنامج التدقيق Internal Audit Program.

### 3. تنفيذ المهمة:

يتم تنفيذ مهمة التدقيق وفقا لمخطط التدقيق المعد مسبقا والموافق عليه من مدير التدقيق، على أن يتم الاختبار وتجميع الأدلة Testing § Evidence وتوثيق أعمال التدقيق بصورة كافية وملائمة في ملفات التدقيق، ملف التدقيق الجاري، ملف التدقيق الدائم وملف المراسلات.

يجب على فريق التدقيق خلال مختلف مراحل تنفيذ مهمة التدقيق أن يجمع كافة المعلومات والبيانات ذات الصلة بالمهمة الموكلة إليه، إضافة إلى برامج التدقيق الموضوعة لهذه الغاية، كما يجب توثيق مهمة التدقيق بأوراق عمل مؤيد بمعلومات ومستندات ثبوتية داعمة لعملية التدقيق، أن توثيق التدقيق Audit Documentation.

هو موضوع المعيار الدولي للتدقيق رقم ISA230 International Standards on Audit - ويمكن توضيح أهمية التوثيق، أي اوراق العمل، على أنها:

- تساعد في التخطيط وفي تنفيذ عملية التدقيق.
- تساعد على إدارة المهمة، وفي الإشراف ومراجعة أعمال التدقيق.
- تدعم وتعزز وتثبت عملية ونتائج وتوصيات التدقيق الناتجة عن أدلة التدقيق من أعمال التدقيق المنجزة.

### 4. التقرير والمتابعة:

#### 1. محتويات تقرير التدقيق الداخلي:

يجب على المدققين الداخليين أن يقدموا تقريرا عن كل مهمة توكل إليهم إلى مدير التدقيق الداخلي. هذا التقرير يجب أن يتضمن مايلي:

<sup>1</sup> داود يوسف صبح، مرجع سابق، ص 243.

- أ. تقييم ملائمة وفعالية نظام الرقابة والتدقيق المتبع بالمقارنة مع مستوى المخاطر للدائرة.
  - ب. تفاصيل الكشف والفحص الميداني بالمقارنة مع البرامج الموضوع لتنفيذ المهمة وبيان أي متغيرات عن خطة العمل الرقابي السابقة للدائرة.
  - ت. لفت الانتباه إلى أي توصيات أو اقتراحات لتصحيح المخالفات أو لتحسين الأداء.
  - ث. كما يجب عليهم القيام بالآتي:<sup>1</sup>
    - إعداد مسودة التقرير وتقديمها إلى مدير دائرة التدقيق على أن يحتوي على البيانات التالية:
      - ملخص ما تم إيجاده خلال مهمة التدقيق.
      - الملاحظات والتوصيات حول الدائرة موضوع المهمة وردود الإدارة عليها.
      - الحلول المقترحة والقابلة للتنفيذ.
    - حفظ كافة المستندات والوثائق والبيانات في ملف التدقيق بالإضافة إلى مسودة التقرير والاقتراحات التي تضمنتها.
    - مراجعة مسودة التقرير ومناقشتها مع المدققين إذا لزم الأمر للوقوف على التفاصيل.
    - إدخال أي تعديلات يراها المدير مناسبة وإعداد النسخة النهائية للتقرير.<sup>2</sup>
    - الاجتماع بمسئول الدائرة التي تم تدقيقها ومناقشة تقرير التدقيق وإعداد ملخص بالتوصيات والتوجيهات التي نتج عنها الاجتماع للتنفيذ والمتابعة.
    - تقديم نسخة عن تقرير التدقيق إلى الإدارة المعنية والحصول على ردها ثم إلى الإدارة العليا والحصول على رأي الإدارة في التوصيات المطروحة لاتخاذ الخطوات التصحيحية للمخالفات التي تم إيجادها، والحصول على خطة العمل التصحيحية من الإدارة.
    - مناقشة الخطة التصحيحية مع مدير الدائرة والاتفاق على تاريخ معين للتطبيق.
    - إعداد تقرير دوري بالتعديلات أو التصحيحات التي تمت حسب الخطة الموضوعة وإبلاغ الإدارة العليا بالإنجازات.
    - تحديد ملف التدقيق وملف التدقيق الدائم بكافة التصحيحات التي تتم تدريجياً تطبيقاً للخطة الموضوعة لهذا الغرض.
2. الجهات التي يوجه إليها التقارير داخل الشركة:
- أ. تقدم التقارير داخل الشركة-على الأقل- إلى الجهات التالية ومن الأنسب أن تكون في الوقت نفسه:
    - مجلس الإدارة.

<sup>1</sup>داود يوسف صبح، مرجع سابق، صص 243، 253.

<sup>2</sup>داود يوسف صبح، مرجع سابق، صص 259.

- الإدارة العليا ممثلة بالمدير العام.

- لجنة التدقيق في حال وجودها.

- جهات أجنبية داخل الشركة يحددها مجلس الإدارة.

ب. إن القاعدة في الإبلاغ هي انه على التدقيق الداخلي أن يبلغ Reporting إلى المستوى المناسب في الإدارة، ولهذا أن تواصله واتصاله هو مباشر وفي أي وقت وبالطريقة التي يراها مناسبة مع مجلس الإدارة ولجنة التدقيق وبدون أي قيود.<sup>1</sup>

### المطلب الثالث: الفرق بين التدقيق الداخلي والخارجي.

يعتبر كل من التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي وظيفة مستقلة بذاتها حيث يختلف التدقيق الداخلي عن التدقيق الخارجي في كثير من الأمور التي قد تلتبس على البعض من حيث الأهداف ونطاق العمل والأطراف المستفيدة ومتلقي التقرير وشكله والتبعية التنظيمية والمسؤولية وغيرها من الأمور والتي يرى الباحث أهمية توضيحها والجدول التالي يوضح أوجه الاختلاف بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي من خلال مقارنة بين المدقق الداخلي والمدقق الخارجي:<sup>2</sup>

### الجدول (03) يوضح أوجه الاختلاف بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي.

وجه الاختلاف	المدقق الداخلي	المدقق الخارجي
التعيين والتبعية	موظف يتبع مستوى معين (الإدارة العليا).	متقاعد مهني مستقل تماما عن الشركة.

<sup>1</sup> داود يوسف صبح، مرجع سابق، ص ص 260، 261.

<sup>2</sup> يوسف سعيد يوسف المدلل: دور وظيفة التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المالي والإداري (دراسة تطبيقية على الشركات المساهمة العامة المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية)، رسالة ماجستير، الجامعة الإسلامية، غزة، 2007، ص ص

الجهة المسئول أمامها	مسؤولاً أمام رئيس مجلس إدارة الشركة أو الإدارة العليا أو لجنة التدقيق التابعة لمجلس الإدارة.	مسؤولاً أمام الجمعية العامة للمساهمين.
أهداف عملية التدقيق	تحدد بمعرفة الإدارة العليا للشركة وتوجيهه من المعايير الدولية ذات العلاقة وحسب التعاقد ونطاق الارتباط الذي يجربه مع الجهة المسئولة.	تحدد حسب معايير المراجعة الدولية ولا دخل لإدارة الشركة العليا بتحديداتها وتتمحور حول إبداء الرأي الفني المحايد فيما إذا كانت القوائم المالية قد أعدت من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لإطار تقارير مالية محددة.
الأطراف المستفيدة	الإدارة العليا للشركة والمستويات الإدارية المختلفة ولجنة التدقيق بشكل مباشر ويستفيد المساهمون من تحسين الأداء بشكل غير مباشر.	المساهمين بالإضافة للأطراف الخارجية.
نطاق العمل	تدقيق مالي وتدقيق أداء وتدقيق النظم الرقابية.	تدقيق مالي فقط.
هدف تقييم نظام الرقابة الداخلية	بهدف التأكد من جودة هذا النظام وتطويره ومعالجة الثغرات ونقاط الضعف.	بهدف تحديد حجم العينة ونطاق وتوقيت إجراءات التدقيق الخارجي.
مجال وغرض التدقيق	التركيز على الكفاءة والفعالية للأحداث التاريخية وتقييمها وتقويمها والتنبؤ وتقييم الأداء المستقبلي وتقييم نظم الرقابة ودارة المخاطر وتفعيل الحوكمة في الشركات وبالتالي فهي تشمل جميع الجوانب المالية والتشغيلية وحتى ما يتعلق بالبيئة.	الفحص الانتقادي المنتظم بالتركيز على صحة وتسجيل البيانات المالية التاريخية والخروج برأي في محايد حول عدالة تمثيل القوائم المالية للواقع المالي للمنشأة وان البيانات المالية قد أعدت وفقاً لإطار تقارير مالية محددة.
متلقي التقرير	يوجهه بصفة أساسية للإدارة العليا أو لجنة التدقيق حسب التبعية التنظيمية والأهمية النسبية.	الجمعية العامة للمساهمين وينشر في الصحف ويوزع على الأطراف الداخلية والخارجية.

دورية التدقيق	عملية التدقيق مستمرة وفقا لخطة معتمدة من الإدارة العليا ولجنة التدقيق.	عملية التدقيق تتركز حول البيانات الختامية الخاصة بالفترة المالية وبالتالي فهي تتركز في آخر فترة المالية بالإضافة إلى مراجعات محدودة خلال العام.
---------------	--	---

**المصدر:** يوسف سعيد يوسف المدلل: دور وظيفة التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المالي والإداري (دراسة تطبيقية على الشركات المساهمة العامة

المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية)، رسالة ماجستير، الجامعة الإسلامية، غزة، 2007، ص ص 58،59.

**المطلب الرابع:** أساليب التدقيق في ظل التشغيل الإلكتروني (المحوسب) للبيانات.

هناك ثلاثة أساليب مختلفة لمدى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية تدقيق الحسابات، وأبسطها هو التدقيق حول الحاسوب، وأكثرها عمقا وتركيزا هو التدقيق باستخدام الحاسوب. وكذلك التدقيق خلال الحاسوب. ويمكن التعرض للأساليب الثلاثة كالتالي:<sup>1</sup>

### 1. التدقيق حول الحاسوب Auditing Around the Computer

يقوم التدقيق حول الحاسوب على اهتمام وتدقيق المدقق للمدخلات والمخرجات فقط، دون النظر إلى ما يجري داخل الحاسوب من عمليات تشغيل للبيانات، فافتراض أن أنظمة الرقابة على التشغيل فعالة. ويعد هذا المدخل أبسط مداخل التدقيق الإلكتروني، ولا يحتاج لتكاليف عالية كما انه لا يحتاج لخبرات ومهارات عالية بالحاسوب، إلا انه لا يعد فعالا في ظل ازدياد اعتماد المنشآت على استخدام الأنظمة المحوسبة، وتعقد طرق التشغيل ومعالجة البيانات، وتنوع طرق الاحتيال وعدم مقدرة هذا المدخل على ضبطها.

### 2. التدقيق خلال الحاسوب Auditing The Computer

في هذا المدخل فان إجراءات التدقيق تشمل التدقيق على عملية تشغيل البيانات داخل الحاسوب بالإضافة إلى تدقيق المدخلات والمخرجات، حيث يقوم المدقق بالتأكد من صحة إدخال وتشغيل البيانات لدى العميل وصحة المخرجات.

### 3. التدقيق باستخدام الحاسوب Auatiting With the Computer

وفي هذا المدخل يستخدم المدقق بعض البرامج المساعدة. والتي بعضها يحتاج إلى مهارة وخبرة في مجال الحاسوب. وهذه الطرق هي:

أ. منهج المحاكاة المتوازنة Parallel Simulation

<sup>1</sup> محمد احمد عبد الرزاق أبو حصيرة، مرجع سابق، ص 59.



في هذه الطريقة يقوم المدقق بمعالجة عينات من بيانات الشركة الفعلية باستخدام برامج مشاهدة لتلك التي يستخدمها العميل، ثم يقوم بمقارنة نتائجه مع نتائج العميل.

لكن لا بد أن يتوخى الحذر في اختيار العينات التي تكون ممثلة لبيانات الشركة.

ب. البيانات الاختبارية Test Data

يهدف هذا المدخل إلتأكد من أن التشغيل ببرامج العميل يتم بصورة سليمة، لذا يقوم بإدخال بيانات وهمية ومن ثم يقوم بإدخالها على نظام العميل للتأكد من معالجتها بطريقة سليمة.

ج. برامج التدقيق Audit Software

وهي برامج تهدف إلى مساعدة المدقق في عمله. وتنقسم إلى:

- برامج التدقيق الخاصة: وهي تخدم في القيام ببعض مهام التدقيق بما يتوافق ونظام العميل، ويتم إعدادها بمساعدة خبراء في هذا المجال.

- برامج تدقيق عامة: وهي لا تخص تطبيق أو عميل بعينه، وإنما تعد بشكل عام لمساعدة المدقق وقد تستخدم في العديد من التطبيقات ومع العديد من العملاء.<sup>1</sup>

## خلاصة الفصل الثاني:

<sup>1</sup>محمد احمد عبد الرزاق أبو حصيرة، مرجع سابق، ص 59.

إنالتدقيق الداخلي وظيفة تساعد المؤسسات الاقتصادية في تحقيق أهدافها، حيث انه يقوم بتوفير النتائج المؤسسة بصورة سليمة وواضحة وشفافة من خلال إصدار القوائم المالية بكل مصداقية.

وفي هذا الفصل فقد تم تعريف التدقيق الداخلي:

عبارة عن وظيفة تابعة لإدارة المؤسسة، تساعد المؤسسة على متابعة ومراقبة العمليات ونظم المعلومات، وتحسين فعالية إدارة المخاطر والرقابة وعمليات الحوكمة، كما أن للتدقيق أنواع عديدة تتمثل في التدقيق المالي، التدقيق التشغيلي، وتدقيق الالتزام.

بالإضافة إلى انه من اجل تطوير دور التدقيق الداخلي والوظائف التي يؤديها، يتم ذلك من خلال تطوير معايير التدقيق الداخلي، أما فيما يخص الفرق بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي فيمكن الاختلاف في الكثير من الامور من حيث الأهداف ونطاق العمل والأطراف المستفيدة ومتلقي التقرير وشكله والتبعية التنظيمية والمسؤولية.

## الفصل الثالث: دراسة ميدانية للمؤسسات الإقتصادية

## تمهيد:

بغية اسقاط الجانب النظري فيما يخص موضوع دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في كفاءة التدقيق الداخلي على الجانب التطبيقي، كان لابد من إجراء دراسة ميدانية متمثلة في استبيان كونه الأنسب لطبيعة هذا البحث وطبيعة مجتمع الدراسة، حيث قمنا بعرض استمارة الاستبيان على أساتذة بغية تحكيمها وبعد عملية التحكيم وزعت على مؤسسة سونلغاز و مؤسسة ديوان الترقية والتسيير العقاري بسكرة O.P.G.I لولاية بسكرة و شركة الدراسات التقنية والاقتصادية بسكرة، وبعد إجابتهم على جميع الأسئلة والتي هي مندرجة تحت محاور محددة للإجابة عن الإشكالية المطروحة ومحاولة منا لإثبات أو نفي الفرضيات قمنا بتحليل نتائج الاستبيان باستخدام اساليب التحليل الإحصائي ثم الاستعانة بالبرنامج الإحصائي SPSS وفيما يلي تقسيم الجانب التطبيقي:

- المبحث الأول: تقديم المؤسسات.
- المبحث الثاني: المدخل الإجرائي للدراسة.
- المبحث الثالث: تحليل نتائج وعينة الدراسة.

## المبحث الأول: تقديم المؤسسات

## المطلب الأول: ماهية مؤسسة ديوان الترقية والتسيير العقاري بسكرة O.P.G.I.

1. تعريف بالمؤسسة: هو مؤسسة وطنية عمومية تحت وصاية وزارة السكن والعمران، ذات طابع صناعي تجاري تأسست بموجب مرسوم 143/76 المؤرخ في 1976/10/23 بطابع إداري وقد تغيرت الطبيعة القانونية للمؤسسة بموجب مرسوم 147/91 المؤرخ في 1991/05/12 وبذلك يتمتع OPGI بالشخصية المعنوية والاستقلال المالي ويعد تاجرا في علاقاته مع الغير ويخضع لقواعد القانون التجاري، ويسيره مدير عام تحت إشراف مجلس إدارة مكون من مدير الإدارة المحلية ومدير السكن والتجهيزات العمومية، وأمين الخزينة لولاية بسكرة، مدير التخطيط والتهيئة العمرانية وعضو لجنة المشاركة تحت إشراف وزارة السكن والعمران، ويتم تحصيل الإيجار عن طريق 09 وكالات مالية مهامها تحصيل الإيجار وتمثيل الديوان على مستوى المناطق الموزعة عبر تراب الولاية كما يلي:

- 04 وكالات بمدينة بسكرة.
- وكالة واحدة في كل من سيدي عقبة، لوطاية، أولاد جلال، طولقة، أورلال.

كما يبلغ عدد عمال الديوان 291 عامل منهم 216 من الرجال و 75 من النساء ، وبلغ عدد المحاسبين فيها 02 اما عدد المدققين الداخليين 01 والخارجيين 01.

## 2. الهيكل التنظيمي للديوان

بمقتضى قرار رقم 43 المؤرخ في 19 أكتوبر 1998 يتضمن الإطار القانوني للهيكل التنظيمي لديوان الترقية والتسيير العقاري، تظم مصالح دواوين الترقية والتسيير العقاري تحت إشراف المدير العام الدوائر التالية:

## 1. دائرة الموارد البشرية والعامه: تظم ماييلي

- مصلحة المنازعات.
- مصلحة الموارد البشرية.
- مصلحة الوسائل العامة.
- 2. دائرة تسيير وصيانة الحظيرة: تظم ماييلي:
- مصلحة المحاسبة.

- مصلحة المالية.
- مصلحة الإستثمار.
- مصلحة التحصيل.
- 3. دائرة التحكم في المشاريع: وتظم ماييلي:
  - مصلحة استغلال الحظيرة.
  - مصلحة الصيانة والمحافظة على الحظيرة.
- 4. دائرة المالية والمحاسبة: وتظم ماييلي:
  - مصلحة الدراسات والبرمجة.
  - مصلحة الأسعار والصفقات.
  - مصلحة متابعة العمليات.
- 5. دائرة الترقية والعقار: وتظم ماييلي:
  - مصلحة الترقية العقارية والعقار.
  - مصلحة التجارة.

والشكل موضح في الملحق رقم (01)

### المطلب الثاني: تقديم مجمع سونلغاز : *SONELGAZ*

#### ❖ تعريف مؤسسة سونلغاز

سونلغاز: هي المؤسسة الوطنية للكهرباء والغاز La Société Nationale de l'Electricité et du

Gaz

أنشئت في 1969/07/28 كمؤسسة عمومية مكلفة بإنتاج، نقل وتوزيع الكهرباء والغاز الطبيعي عبر قنوات بالجزائر.

منذ نشأتها عرفت المؤسسة عدة تطورات يهيكلها التنظيمي تحسينا لطريقة التسيير لتكون في مستوى التطور والتقدم الاقتصادي على المستوى الوطني والعالمي.

إذ في سنة 1991 غيرت سونلغاز طبيعتها القانونية بتحويلها إلى مؤسسة عمومية ذات طابع صناعي وتجاري (EPTC)، لتصبح مؤسسة ذات أسهم (SPA) برأس مال : 15 مليار دج سنة 2002 وفي سنة

2005 حسب القرار رقم DG 2005 ، تم هيكلة مؤسسة سونلغاز كمجمع يحتوي على العديد من الفروع حسب طبيعة النشاط الذي يقوم به كل فرع مثل :

**SPE**: سونلغاز لإنتاج الكهرباء.

**GRTE**: فرع تسيير شبكة نقل الكهرباء.

**GRTG**: فرع تسيير شبكة نقل الغاز.

**SD**: سونلغاز لتوزيع الغاز والكهرباء.

**سونلغاز للتوزيع** : إحدى فروع المجمع تقوم بتوزيع الطاقة الكهربائية والغازية للزبائن، فزيادة فعاليتها ترسيخا لحضورها أنشأت سونلغاز أربع مديريات عامة للتوزيع على مستوى الوطن تتمثل في :

**SDA** : توزيع الكهرباء والغاز الطبيعي ، الجزائر العاصمة .

**SDE** : توزيع الكهرباء والغاز الطبيعي ، لمناطق الشرق .

**SDO** : توزيع الكهرباء والغاز الطبيعي ، لمناطق الغرب .

**SDC** : توزيع الكهرباء والغاز الطبيعي ، للوسط .

كل فرع من هاته الفروع تحتوي على مجموعة من المديريات الجهوية التي تمثله على كل ولاية.

- حيث نجد المديرية الجهوية للتوزيع بسكرة تابعة لمديرية التوزيع للوسط ، إضافة إلى المديريات الجهوية الاثني عشر: تمراست، اليزي، غرداية، ورقلة 1، ورقلة 2، وادي سوف ، الاغواط، الجلفة، البويرة ، المدية ، تيزي وزو ، البليدة .

كل هاته المديريات تنتهج السياسة التجارية للمجمع سونلغاز (رفع رقم الأعمال) وخدمة المصلحة العمومية (النوعية والاستمرارية في تقديم الخدمات) .

تقوم مؤسسة سونلغاز بالعديد من المهام التي تتجلى أكثر في مهام ونشاطات أقسامها ومصالحها . مما يتوجب علينا عرض كل أقسام المؤسسة ومختلف مصالحها من خلال الهيكل التنظيمي للمديرية .

كما يبلغ عدد عمال السونلغاز 400 عامل منهم من الرجال 365 و 35 من النساء ، وبلغ عدد المحاسبين فيها 02 اما عدد المدققين الداخليين 01 و مدير مالي 01.

## ❖ الهيكل التنظيمي للمديرية الجهوية للتوزيع بسكرة :

### 1. المدير الجهوي:

يمثل قمة الهرم بالمؤسسة ،مكلف في حدود معينة بضمان توزيع الطاقة الكهربائية والغازية وإيصالها إلى زبائن المؤسسة في أحسن الظروف ذات النوعية الجدية ،الاستمرارية في التقديم ،والسعر المناسب .

### 2. المكلف بالاتصال: يقوم بالعديد من المهام نذكر منها مايلي، ويكون التفصيل أكثر لاحقا:

- المشاركة مع المديرية العامة في التظاهرات التجارية .
- اقتراح مواضيع الإشهار وإعلام الزبائن حسب الطبيعة المحلية .
- ربط علاقات وثيقة مع كل أنواع وسائل الاتصال.

### 3. المكلف بالقضايا القانونية:

- يعد الممثل القانوني للشركة في المحكمة، المجلساتقضائي..الخ.
- يتابع تنفيذ القرارات القانونية.
- يتكفل بكل القضايا القانونية : كرفع دعوى حول التعدي على ممتلكات سونلغاز أو الشكاوي ورفع الدعوى ضد المديرية من طرف الزبائن.

- يساعد كل الأقسام في القضايا ذات الطابع القانوني (رفع دعوى قضائية).
- تنظيم المعلومات القانونية وتقديمها وقت الضرورة .

### 4. المكلف بالأمن والوقاية: يقوم بالمهام التالية:

- إعداد مخطط للزيارات المبرمجة للنشاطات التحسيسية .
- تحضير اجتماعات لجنة النظافة والأمن على مستوى المديرية CHS.
- السهر على تطبيق كل الإجراءات الوقائية في مجال النظافة والأمن.
- إعداد الإحصائيات حول حوادث الغاز والكهرباء مع المصالح التقنية .

### 5. المكلف بالأمن الداخلي : يقوم ب:

- المتابعة الميدانية لكل المقاييس الأمنية داخل المديرية (الحراس ،الجدران..).



- تقرير دوري إلى المسؤولين حول الوضعية الأمنية للمديرية ومختلف وكالاتها.
- إعداد تقرير فوري بعد حدوث أي طارئ مباشر .
- إعداد مخطط الأمن الداخلي (سري جدا) بالتعاون مع المصالح الأمنية للولاية.

### ❖ أقسام المديرية سونلغاز الجهوية للتوزيع

## 1. قسم استغلال الشبكات الكهربائية والغازية : Exploitation Elec et GAZ

يهتم بمراقبة واستغلال الشبكات الكهربائية والغازية ،الصيانة ،تطوير الشبكتين السابقتين،القيام بالأشغال تحن التوتر TST (الكهرباء) .

## 2. قسم الدراسات والأشغال (الكهرباء والغاز) Etude d'Exécution et Travaux Elec et GAZ

اغلب مهامه بالميدان ، له 3 مصالح:

- 1 مصلحة الدراسات والأشغال :تقوم بكل ما يتعلق بالدراسة (الموقع ،المخططات..)
- 2 مصلحة السوق والبرمجة:انشاء الطلبات الخاصة برخص الحفر ،البناء ،استقبال مخطط التشفير الخاص بمقدار الأشغال المرسل من مصلحة الدراسات ،وغيرها من مهام تخص السوق والبرمجة.
- 3 مصلحة تسيير الاستثمار .
- 4 تسيير القروض الخاصة بأمر الدفع ،متابعة تنفيذها.
- 5 استقبال وإجراء الأمر بالدفع لكل فواتير المؤسسات المنفذة للمشاريع .
- 6 انشاء عناصر الإحصاء الخاصة بتحقيق المشاريع (الفيزيائية و المالية).
- 7 فتح وإغلاق رخص البرامج.

## 3. قسم العلاقات التجارية : Division Relation Commerciales

له خمس وكالات تجارية : Biskra 1, Biskra 2 ، طولقة ،سيدي عقبة ، أولاد جلال ، به مصلحتين :

- مصلحة التقني التجاري : وهي مصلحة مسؤولة على متابعة طلبات الزبون MT/MP (ذوي التوتر المتوسط ذو الضغط المتوسط) ومختلف الوثائق الخاصة بإيصالات جديدة لزبون جديد أو إحداث تغييرات على مستوى الشبكة ،إضافة إلى فوترة كل الأشغال الخاصة بطلب الزبون الجديد أو زبون مشترك.
- مصلحة الزبائن :تهتم بكل أمور الزبائن وملفاتهم (فوترة ،تحصيل الديون ...).

## 4. قسم تسيير الأجهزة المعلوماتية : Gestion des Systèmes Informatiques

يقوم بـ:

- تسيير وصيانة العتاد المعلوماتي على مستوى المديرية والمصالح التقنية لها .
- تطوير تطبيقات المعلوماتية ، طبع الفواتير الكهربائية .
- تحليل إحصائيات المشتريات والمبيعات .

#### 5. قسم المالية والمحاسبة : يقوم بعدة مهام أهمها :

- 8 تحضير الميزانية .
- 9 إعداد الجداول البيانية لحصيلة الأنشطة للمديرية .
- 10 ضمان مراقبة ومحاسبة كل العمليات المالية .
- 11 تسيير الحسابات البنكية والبريدية للمديرية .. الخ .

#### 6. قسم الموارد البشرية : *Ressources Humaines*

يهتم بـ:

- توزيع الإطارات بالمؤسسة .
- تسيير الموارد البشرية (دخول موظفين جدد، الحضور، الغياب، التكوين، الترقيات (داخلية أو خارجية، العطل، الأجر...).

#### 7. قسم القضايا العامة : *Affaire Générales*

- 12 - تسيير الوسائل المادية .
- 13 - مراقبة وتسيير النظافة وصيانة المقرات .
- 14 - تسيير بريد المديرية .
- 15 - السهر على تسيير الممتلكات المتنقلة .
- 16 - تموين مختلف المصالح .
- 17 - الاهتمام بالمشتريات .
- 18 - تنظيم حضيرة السيارات (تأمين، المتابعة، الوقود) .

هي المؤسسة الجزائرية للكهرباء و الغاز - شركة ذات أسهم - يتمثل نشاطها الأساسي فيما يلي :

- إنتاج و نقل و توزيع الكهرباء في الجزائر .
- نقل و توزيع الغاز الطبيعي عبر القنوات .

و منذ سنة 2002 عرفت سونلغاز عدة تحولات لإعادة هيكلة الشركة و تحسين مردوديتها و تسييرها ، فمرت بعدة مراحل للتجديد حتى أصبحت اليوم مجمع يضم أكثر من 26 شركة لكل شركة استقلاليتها المادية و المعنوية و تعمل بشكل متكامل حول المهام الأساسية للمجتمع .

تعد مديرية توزيع الكهرباء و الغاز بسكرة تابعة لشركة توزيع الكهرباء و الغاز للوسط و التي يوجد مقر مديريتها العامة بالبلدية و التي تضم زيادة على مديرية بسكرة 12 مديرية أخرى من ولايات الوسط و الجنوب هي :

المدية - تيزي وزو - الجلفة - ورقلة - الوادي - الاغواط - غرداية - إيزي - تمنراست + البويرة

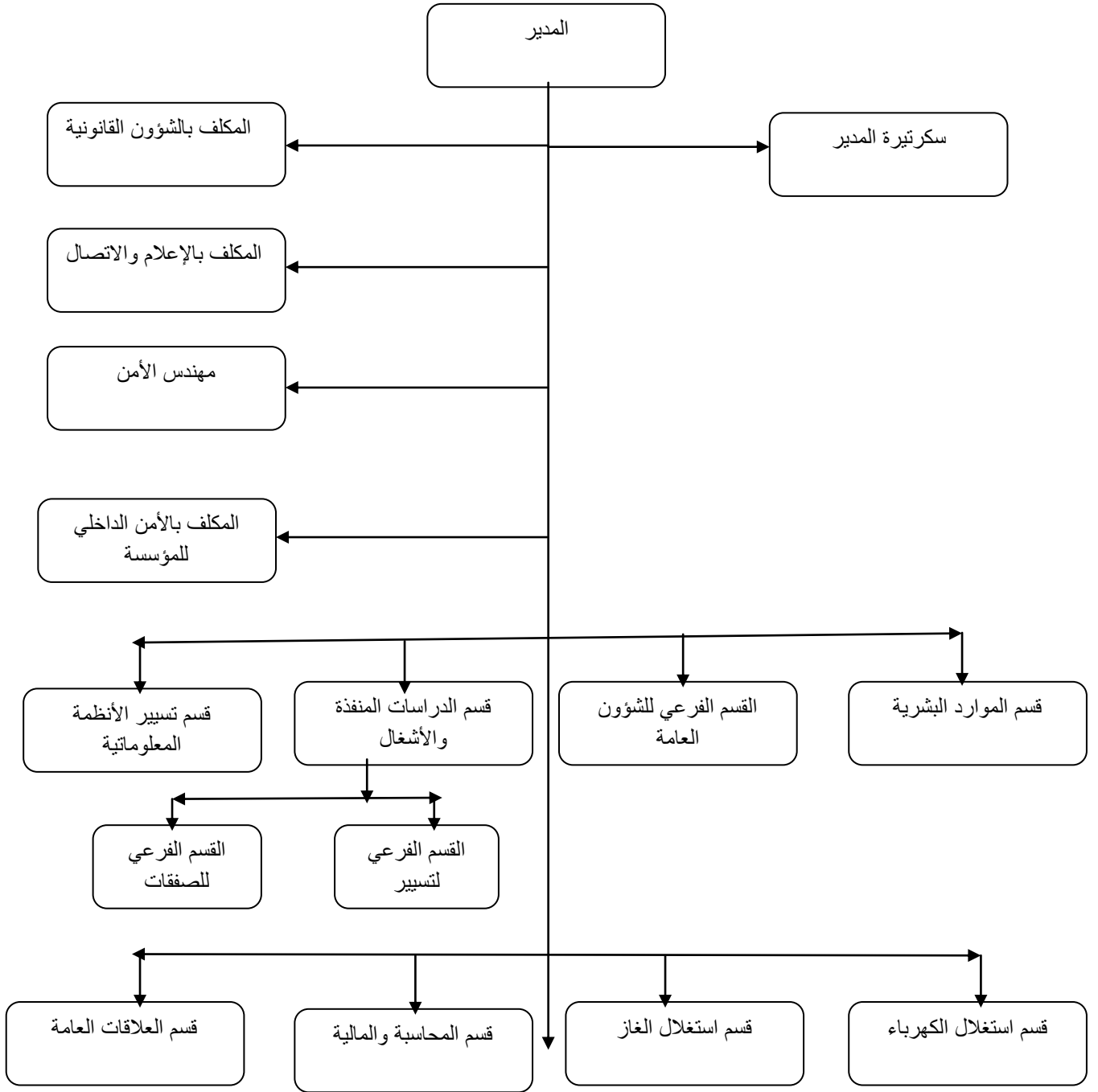
و تيبازة و بومرداس أنشأت حديثا .

### ❖ المصالح التقنية والتجارية والبلدية التابعة لها عبر كامل تراب ولاية بسكرة :

المصالح نجدها كالتالي :

بسكرة 1- بسكرة 2 - ولاد جلال - فوغالة - طولقة - الدوسن - أورلال - زربية الوادي - لوطاية - سيدي عقبة - سيدي خالد (في طور الانجاز).

الشكل رقم(04): الهيكل التنظيمي لمديرية سونلغاز الجهوية للتوزيع - بسكرة:



المصدر : مؤسسة سونلغاز ببسكرة

## المطلب الثالث : تقديم شركة الدراسات التقنية والاقتصادية بسكرة

شركة الدراسات التقنية والاقتصادية تأسست بموفق المجلس الشعبي الولائي 78/3 في مارس 1978 بقرار وزاري رقم : 118 في 15/01/1986 وطبقت في سنة 1979 جانفي ، وكان اسم الشركة القانوني (شركة عمومية محلية ) ثم تحولت الى شركة عمومية اقتصادية ، بحيث لها دور هام في مجال الهندسة المعمارية بكل مايتعلق بورشات البناء و التعمير و الدراسات التقنية والاقتصادية على مستوى الولاية .

عدد عمالها 51 عامل منهم 41 ذكور و 10 ايناث ، عدد المحاسبين 01 اما مدقق داخلي لا يوجد .

وهيكلها التنظيمي في الملحق رقم (01).

### المبحث الأول: المدخل الإجرائي للدراسة

#### المطلب الأول: أدوات جمع المعلومات

##### • المصادر

ولقد استخدمت مصدرين :

- 1) المصادر الأولية: لمعالجة الجوانب التحليلية لموضوع البحث لجأت إلى جمع البيانات الأولية من خلال الاستبانة كأدات رئيسية للبحث صممت خصيصا لهذا الغرض ووزعت على كافة العاملين في المؤسسات الاقتصادية .
- 2) المصادر الثانوية: حيث اتجهت في معالجة الإطار النظري للبحث إلى مصادر البيانات الثانوية والتي تتمثل في الكتب و المراجع العربية والاجنبية ذات العلاقة ، والمقالات والتقارير والدراسات السابقة التي تناولت موضوع الدراسة ، والبحث والمطالعة في مواقع الانترنت المختلفة .

#### المطلب الثاني: الصدق والثبات

1. صدق الأداة: تم التحقق من صدق الاستمارة من خلال عرض الاستمارة على المحكمين حيث عرضت الطالبة الاستمارة على مجموعة من المحكمين المختصين ولهم خبرة طويلة في هذا المجال من مختلف الجامعات الجزائرية وطلب منهم إبداء الرأي حول فقرات الاستمارة وحصلت الاستمارة على نسبة اتفاق تزيد عن 80% على صلاحية المقياس للتطبيق انظر إلى الملحق رقم (.....)

2. ثبات الأدوات: من أجل استخدام معامل ثبات للأداة تم استخدام معامل كرونباخ ألفا من أجل تحديد الاتساق الداخلي لفقرات الاستمارة، وقد كانت معامل الاستمارة 0.856 وبلغ ثبات محور ادور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة 0.745 في حين وصل ذات المؤشر كفاءة التدقيق الداخلي 0.875 وهي نسب مقبولة.

### المطلب الثالث: مجتمع وعينة الدراسة

يعرف مجتمع الدراسة بأنه جميع مفردات الظاهرة موضوع الدراسة، وبناء على مشكلة هذه الدراسة وأهدافها فإن مجتمع الدراسة يتكون من المدققين الداخليين والمحاسبين المعتمدين ومحافظي الحسابات، حيث وزع الاستبيان على 50 فرد واسترجعنا 30 عينة فقط .

### المطلب رابع: الأساليب الإحصائية المستخدمة

بعد جمع البيانات وتمييزها بالطرق الإحصائية المناسبة، وذلك باستخدام برنامج الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية SPSS، فقد استخدمت الطالبة: الوسط الحسابي، الانحراف المعياري، معامل ارتباط سبيرمان لتحديد قوة العلاقة ونوعها بين متغيرات البحث ومقاييسه، معامل الفاكرونباخ لقياس صدق وثبات فقرات الاستبانة، اختبار ( T ) لاختبار معنوية معامل الارتباط البسيط، اختبار ( F ) لاختبار معنوية نموذج الانحدار الخطي البسيط لمعرفة تأثير المتغير المستقل (نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة) في المتغير التابع (كفاءة التدقيق الداخلي)،  $R^2$  معامل التحديد لتوضيح مايفسره المتغير المستقل من تغيرات تطراً على المتغير التابع.

### المبحث الثاني: تحليل نتائج الدراسة واختبار الفرضيات

#### المطلب الاول: تحليل نتائج الدراسة

#### 1. توزيع افراد العينة حسب متغير الجنس

يوضح الجدول الموالي توزيع افراد العينة حسب متغير الجنس

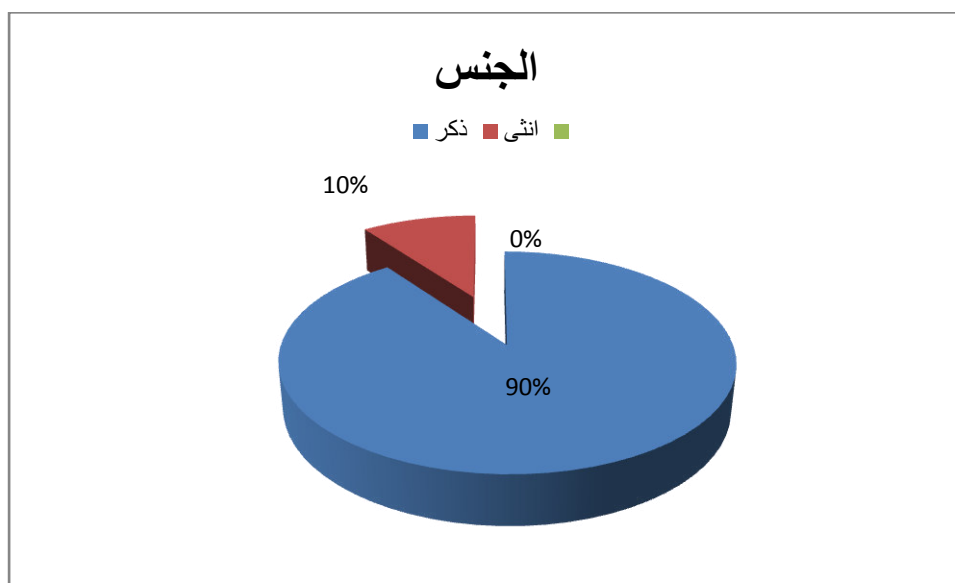
## جدول رقم (04): يمثل خاصية الجنس

النسبة %	العدد	المتغير	
90%	27	ذكر	الجنس
10%	03	انثى	
100%	30	المجموع	

المصدر: جدول من إعداد الطالبة بالإعتماد على مخرجات برنامج SPSS

من الجدول أعلاه نلاحظ أنه بالنسبة للجنس فإن أغلبية العينة هم من الذكور والبالغ عددهم 27 بنسبة 90%، وسبب هذا التفاوت هو طبيعة العمل التي تتطلب جهد ووقت كبير لا تقدر عليه الإناث.

## شكل رقم (05) توزيع افراد العينة حسب متغير الجنس



المصدر: من اعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات SPSS

## 2. توزيع افراد العينة حسب متغير السن

الجدول الموالي يوضح توزيع افراد العينة حسب السن

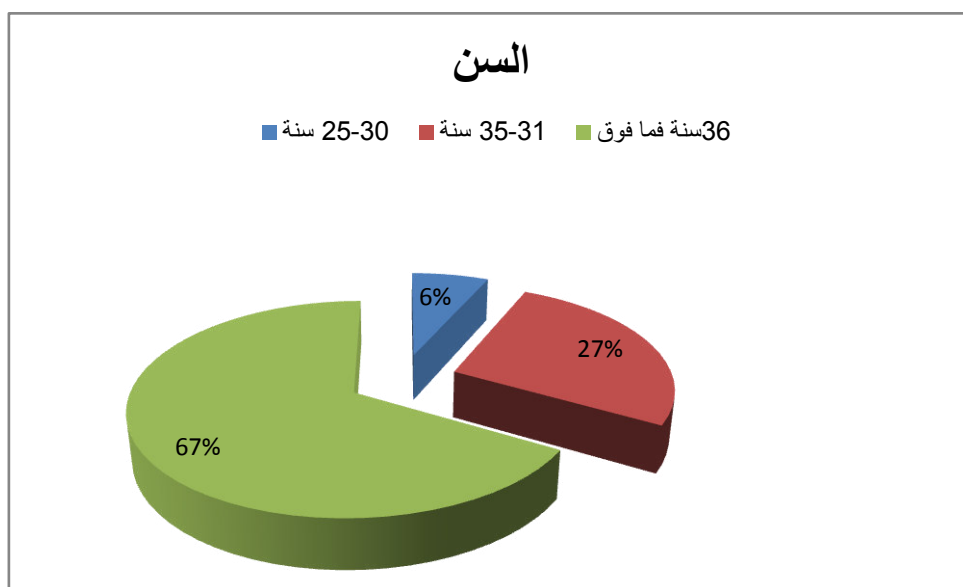
جدول رقم (05): يمثل خاصية السن

النسبة %	العدد	المتغير	
6.66%	02	30-25	السن
26.67%	08	35-31	
66.67%	20	36 فما فوق	
100%	30	المجموع	

المصدر: جدول من إعداد الطالبة بالإعتماد على مخرجات برنامج SPSS

من الجدول أعلاه نلاحظ بالنسبة لمتغير العمر فنجد أن فئة (من 36 فما فوق) إحتلت أعلى نسبة بواقع 66.67%، في حين نسبة الباحثين ضمن الفئة العمرية (من 31 إلى 35) بلغت 26.67%، أما نسبة الباحثين ضمن الفئة العمرية (من 25 إلى 30) بلغت 6.66%.

شكل رقم (06) توزيع افراد العينة وفق لمتغير السن



المصدر: من إعداد الطالبة بالإعتماد على مخرجات برنامج SPSS

### 3. توزيع افراد العينة حسب متغير المؤهل العلمي

الجدول الموالي يوضح توزيع افراد العينة حسب متغير المؤهل العلمي



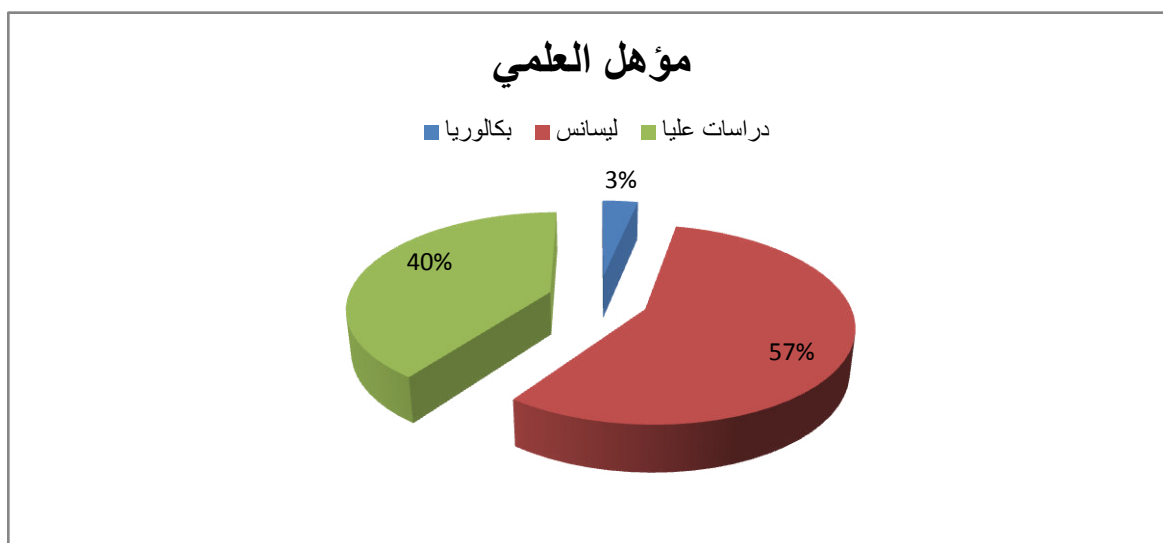
جدول رقم (06): يمثل خاصية المؤهل العلمي

المتغير	العدد	النسبة %
باكالوريا	01	3.33%
ليسانس	17	56.66%
دراسات عليا	12	40%
المجموع	30	100%

المصدر: جدول من إعداد الطالبة بالإعتماد على مخرجات برنامج SPSS

بالنسبة للمؤهل العلمي يلاحظ أن أغلبية أفراد العينة متحصلين على ليسانس بنسبة 56.66%، مما يؤكد أو أغلبية أفراد العينة لديها المستوى العلمي الكافي لفهم نظم المعلومات الحاسوبية وكفاءة التدقيق الداخلي .

الشكل رقم (07) توزيع افراد العينة وفق لمتغير المؤهل العلمي



المصدر: من إعداد الطالبة بالإعتماد على مخرجات برنامج SPSS

4. توزيع افراد العينة حسب متغير الخبرة

الجدول الموالي يوضح توزيع افراد العينة حسب متغير الخبرة

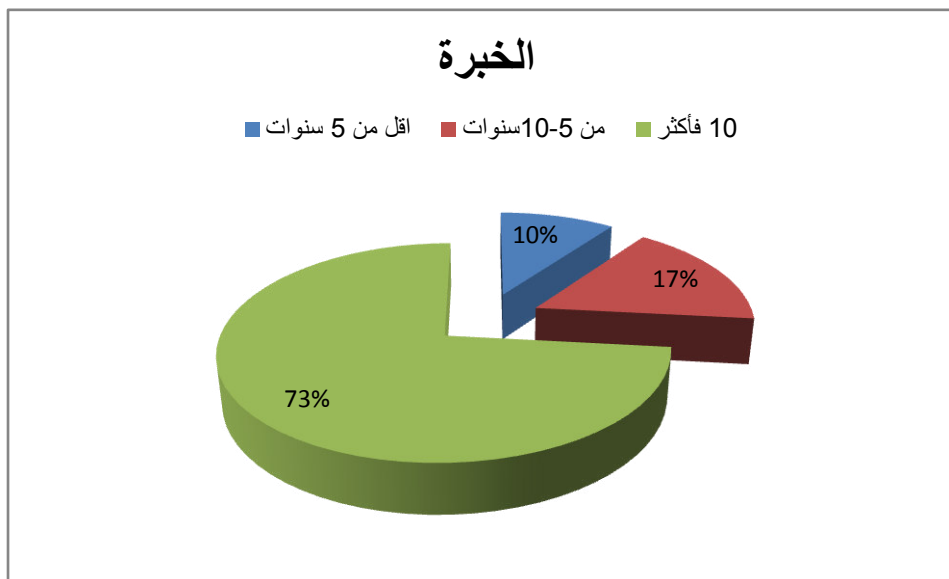
الجدول رقم (07): يمثل متغير الخبرة

المتغير	العدد	النسبة %
الخبرة	أقل من 5 سنوات	10%
	من 5-10 سنوات	16.67%
	10 فأكثر	73.33%
المجموع	30	100%

المصدر: جدول من إعداد الطالبة بالإعتماد على مخرجات برنامج SPSS

أما بالنسبة للخبرة يلاحظ أن أغلبية أفراد العينة تزيد مدة خبرتهم عن 10 سنوات، مما يعني أن أفراد عينة الدراسة لهم خبرة طويلة داخل المؤسسات الاقتصادية.

الشكل رقم (08) توزيع افراد العينة وفق لمتغير الخبرة



المصدر: من إعداد الطالبة بالإعتماد على مخرجات برنامج SPSS

#### 5. توزيع افراد العينة حسب متغير المستوى الوظيفي

الجدول الموالي يوضح توزيع افراد العينة حسب متغير المستوى الوظيفي

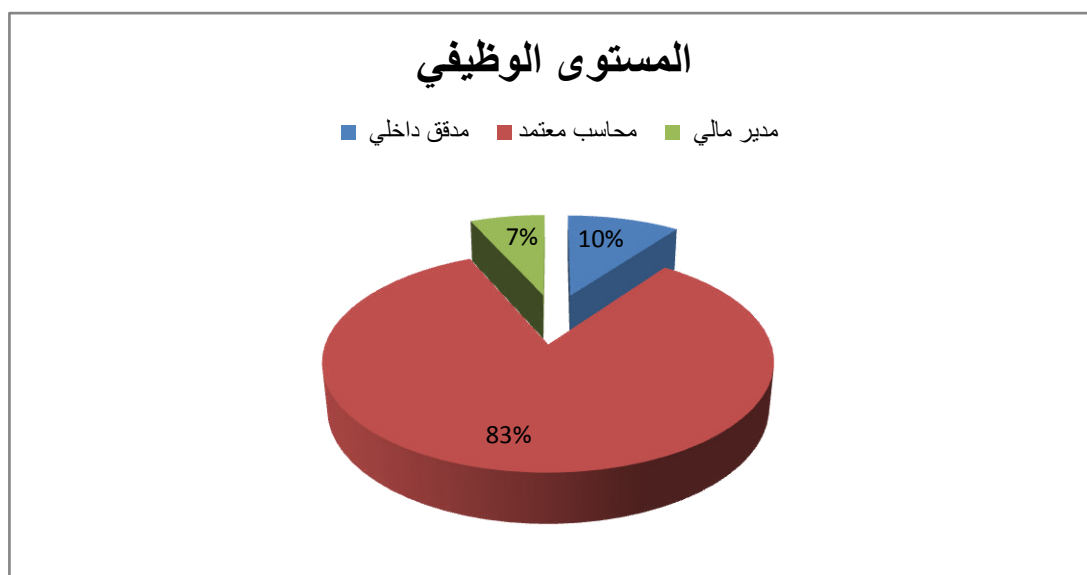
جدول رقم (08): يمثل متغير المستوى الوظيفي

النسبة %	العدد	المتغير	
10%	03	مدقق داخلي	المستوى الوظيفي
83.34%	25	محاسب معتمد	
6.66%	02	مدير مالي	
100%	30	المجموع	

المصدر: جدول من إعداد الطالبة بالإعتماد على مخرجات برنامج SPSS

أما المستوى الوظيفي فهو موزع كالتالي: مدقق داخلي بنسبة 10%، محاسب معتمد بنسبة 83.34%، مدير مالي بنسبة 6.66%، مما يعني أن الدراسة تشمل على كل أفراد العينة.

الشكل رقم (09) توزيع افراد العينة وفق لمستوى الوظيفي



المصدر: من إعداد الطالبة بالإعتماد على مخرجات برنامج SPSS

## 6. تحليل محاور الإستمارة

في هذا العنصر سوف نقوم بتحليل محاور الاستمارة بغية الإجابة على أسئلة الدراسة، حيث تم استخدام مقاييس الإحصاء الوصفي وذلك اعتماداً على المتوسط الحسابي والانحراف المعياري (على مقياس ليكرت الخماسي) لإجابات أفراد عينة الدراسة عن عبارات الاستمارة المتعلقة بثلاثة محاور دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في كفاءة التدقيق الداخلي، وقد تقرر أن يكون المتوسط الحسابي لإجابات الباحثين عن كل عبارة من ( 1- أقل من 2.33) دالاً على مستوى "منخفض" من القبول، ومن ( 2.34- أقل من 3.67) دالاً على مستوى "متوسط"، ومن (3.68- 5) دالاً على مستوى "مرتفع".

1. تحليل فقرات المحور الأول مدى توفر واستخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة .

جدول رقم (09): نتائج تحليل المحور الأول مدى توفر واستخدام نظم المعلومات المحاسبية

المحوسبة

رقم	المحور الأول	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الأهمية النسبية
1	يتوفر برنامج محاسبي محوسب للحسابات المالية .	03.80	0.26	مرتفع
2	يتوفر برنامج محاسبي محوسب خاص بالمخازن والتحويلات .	03.77	0.25	مرتفع
3	يتوفر برنامج محاسبي محوسب خاص بالمرتبات والاجور وما في حكمها.	03.83	0.36	مرتفع
4	يتوفر برنامج محاسبي محوسب لحسابات الاصول واهتلاكها .	03.92	0.35	مرتفع
5	يتوفر برنامج محاسبي محوسب للمشتريات .	03.75	0.28	مرتفع
6	يتوفر برنامج محاسبي محوسب لحسابات التكاليف .	03.84	0.31	مرتفع

مرتفع	0.33	03.71	يوجد نظام محاسبي محوسب متكامل تعمل من خلاله كافة البرامج السابقة .	7
مرتفع	0.27	03.70	ترتبط جميع الادارات والاقسام المختلفة (شؤون الموظفين ،المشتریات، المخازن، الحسابات ، المبيعات) من خلال شبكة الاتصالات داخلية تتيح التشارك في استخدام البيانات .	8
مرتفع	0.26	03.90	تتوفر قاعدة بيانات مركزية للمنظمة ككل .	9
مرتفع	0.24	04.00	توجد شبكة اتصالات واسعة ترتبط النظم الداخلية بالمركز الرئيسي بالنظم في الفروع .	10
مرتفع	0.29	3.82	المجموع العام للمحور الأول	

### المصدر: جدول من إعداد الطالبة بالإعتماد على مخرجات برنامج SPSS

من خلال الجدول أعلاه يتضح ان مدى توفر واستخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة جاء مرتفعا وفقا لمقياس الدراسة، إذ بلغ متوسط إجابات الباحثين عن مدى توفر واستخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة بشكل عام (03.83) بإنحراف معياري قدره (0.29)، ووفقا لمقياس الدراسة فإن هذا البعد يشير إلى نسبة قبول مرتفعة، كما نلاحظ من متوسط إجابات أفراد عينة البحث على عبارات هذا البعد أنها تشكل قبولاً مرتفعا أيضا، حيث تراوحت المتوسطات ما بين (03.70-04.00)، وتراوحت الانحرافات المعيارية ما بين (0.24-0.36)، مما يدل أن المؤسسات المبحوثة تهتم بنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.

حيث رتب الباحثين الإجابات كالتالي:

- جاءت الفقرة رقم (10) في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي (04.00) وإنحراف معياري (0.24) مما يدل على أن المؤسسات المبحوثة توجد فيها شبكة اتصا واسعة تربط النظم الداخلية بالمركز الرئيسي بالنظم في الفروع.
- الفقرة رقم (04) جاءت في المرتبة الثانية بمتوسط حسابي (03.92) وإنحراف معياري (0.35) مما يدل على أنه يتوفر برنامج محاسبي محوسب لحسابات الأصول واهتلاكها.

- الفقرة رقم (09) جاءت في المرتبة الثالثة بمتوسط حسابي (03.90) وانحراف معياري (0.26) مما يدل علأنه يتوفر قاعدة البيانات مركزية للمؤسسة ككل.
  - والفقرة رقم (06) جاءت في المرتبة الرابعة بمتوسط حسابي (03.84) وانحراف معياري (0.31) مما يدل على أنه يتوفر برنامج محاسبي محوسب لحسابات التكاليف.
  - والفقرة رقم (03) جاءت في المرتبة الخامسة بمتوسط حسابي (03.83) وانحراف معياري (0.35) مما يدل على أنه يتوفر برنامج محاسبي محوسب خاص بالمرتبات والأجور .
  - أما الفقرة (01) في المرتبة السادسة بمتوسط حسابي (03.80) وانحراف معياري (0.26) مما يدل على أنه يتوفر برنامج محاسبي محوسب للحسابات المالية.
  - والفقرة رقم (02) تحتل المرتبة السابعة بمتوسط حسابي (03.77) وانحراف معياري (0.25) مما يدل على أنه يتوفر برنامج محاسبي محوسب خاص بالمخازن و التحويلات.
  - أما الفقرة رقم (05) في المرتبة الثامنة بمتوسط حسابي (03.75) وانحراف معياري (0.28) مما يدل على أنه يتوفر برنامج محاسبي محوسب للمشتريات.
  - أما الفقرة رقم (07) في المرتبة التاسعة بمتوسط حسابي (03.71) وانحراف معياري (0.33) مما يدل على أنه يوجد برنامج محاسبي محوسب متكامل تعمل من خلاله كافة البرامج السابقة.
  - أما الفقرة رقم (08) في المرتبة العاشرة بمتوسط حسابي (03.70) وانحراف معياري (0.27) مما يدل على ارتباط جميع الادارات والأقسام المختلفة من خلال شبكة الاتصالات داخلية تتيح التشارك في استخدام البيانات.
2. تحليل فقرات المحور الثاني أثر تطبيق نظم المعلومات المحاسبية على تحسين فاعلية التدقيق الداخلي .

جدول رقم (10): نتائج تحليل المحور الثاني أثر تطبيق نظم المعلومات المحاسبية محوسبة على تحسين فاعلية التدقيق الداخلي.

رقم	المحور الثاني	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الأهمية النسبية
1	يمكن اعتبار النظام المحاسبي المحوسب وسيلة فعالة ومهمة في تحسين فاعلية التدقيق الداخلي.	03.84	0.33	مرتفع
2	يقوم النظام المحاسبي المحوسب من خلال المعلومات التي يتوفرها على زيادة الالتزام بالقواعد والقوانين والسياسات المرسومة مما يزيد فاعلية عمليات التدقيق الداخلي.	03.60	0.36	متوسط

3	مرتفع	0.40	03.82	المعلومات التي يوفرها النظام محاسبي الحوسب تساعد التدقيق الداخلي في التأكد من سلامة تسجيل العمليات المالية.
4	مرتفع	0.41	03.86	يعتبر النظام المحاسبي محوسب ادارة فعالة تساعد في تحسين عملية التدقيق الداخلي .
5	مرتفع	0.37	03.76	تساعد المعلومات التي يوفرها النظام محاسبي الحوسب في التدقيق على البيانات المالية .
6	مرتفع	0.38	03.75	يعمل النظام المحاسبي الحوسب من خلال المعلومات التي يوفرها في زيادة فاعلية عملية التدقيق على سجلات والدفاتر المحاسبية .
7	مرتفع	0.31	04.00	يعمل نظام المعلومات على اعداد التقارير متابعة دورية وهي بدورها تساعد في تحقيق فاعلية عملية التدقيق الداخلي .
	مرتفع	0.36	03.77	المجموع العام للمحور ثاني

### المصدر: جدول من إعداد الطالبة بالإعتماد على مخرجات برنامج SPSS

من الجدول أعلاه يتضح أن تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الحوسبة على تحسين فاعلية التدقيق الداخلي محل الدراسة جاء مرتفعا وفقا لمقياس الدراسة، إذ بلغ متوسط إجابات الباحثين عن محور تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الحوسبة على تحسين فاعلية التدقيق الداخلي بشكل عام (03.77) بإنحراف معياري قدره (0.36)، ووفقا لمقياس الدراسة فإن هذا البعد يشير إلى نسبة قبول مرتفعة، كما نلاحظ أن متوسط إجابات أفراد عينة البحث على عبارات هذا البعد أنها تشكل قبولاً مرتفعا أيضا، حيث تراوحت المتوسطات ما بين (3.60 - 04.00)، وتراوحت الانحرافات المعيارية ما بين (0.31 - 0.41)، مما يدل ان المؤسسات المبحوثة تهتم بتطبيق نظم المعلومات المحاسبية الحوسبة على تحسين فاعلية التدقيق الداخلي حيث رتب الباحثين الإجابات كالتالي:

- جاءت الفقرة رقم (07) في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي (04.00) وانحراف معياري (0.31) مما يدل على ان نظام المعلومات تعمل على اعداد التقارير متابعة دورية وهي بدورها تساعد في تحقيق فاعلية عملية التدقيق الداخلي.
- و جاءت الفقرة (04) في المرتبة الثانية بمتوسط حسابي (03.86) وانحراف معياري (0.41) مما يدل على أن نظام المحاسبي المحوسب تعتبر ادارة فعالة تساعد في تحسين عملية التدقيق الداخلي.
- جاءت الفقرة رقم (01) في المرتبة الثالثة بمتوسط حسابي (03.84) وانحراف معياري (0.33) مما يدل على ان اعتبار النظام المحاسبي المحوسب وسيلة فعالة ومهمة في تحسين فاعلية التدقيق الداخلي .
- جاءت الفقرة رقم (03) في المرتبة الرابعة بمتوسط حسابي (03.82) وانحراف معياري (0.40) مما يدل على ان المعلومات التي يوفرها النظام المحاسبي المحوسب تساعد التدقيق الداخلي في التأكد من سلامة تسجيل العمليات المالية.
- جاءت الفقرة رقم (05) في المرتبة الخامسة بمتوسط حسابي (03.76) وانحراف معياري (0.37) مما يدل على ان المعلومات التي يوفرها النظام المحاسبي المحوسب يساعد في تدقيق البيانات المالية.
- جاءت الفقرة رقم (06) في المرتبة السادسة بمتوسط حسابي (03.75) وانحراف معياري (0.38) مما يدل على ان نظام يعمل من خلال المعلومات التي يوفرها في زيادة فاعلية عملية التدقيق على سجلات والدفاتر المحاسبية.
- جاءت الفقرة رقم (02) في المرتبة السابعة بمتوسط حسابي (03.60) وانحراف معياري (0.36) مما يدل على ان النظام محاسبي المحوسب يقوم من خلال المعلومات التي يوفرها على زيادة الالتزام بالقواعد والقوانين والسياسات المرسومة مما يزيد فاعلية عملية التدقيق الداخلي.

الجدول رقم (11): أثر خصائص المعلومات التي يخرجها نظم المعلومات المحاسبية على كفاءة عملية التدقيق .

رقم	المحور الثالث	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاهمية النسبية
1	يتم من خلال النظام محاسبي المحوسب توفير معلومات على درجة عالية من الدقة يمكن الاعتماد عليها في تفعيل عملية التدقيق الداخلي.	03.78	0.26	مرتفع



2	يقوم النظام محاسبي محوسب على توفير المعلومات التي تتميز بقابلية المقارنة والتي تنفيذ في عملية التدقيق الداخلي .	04.00	0.28	مرتفع
3	يتم من خلال النظام محاسبي محوسب توفير معلومات متكاملة .	03.95	0.30	مرتفع
4	يتم من خلال النظام محاسبي المحوسب توفير معلومات تتميز بالسرعة العالية .	03.71	0.35	مرتفع
5	يوفر النظام معلومات محاسبية المحوسبة كاملة عن جميع العمليات التي تقوم بها الشركة.	03.59	0.30	متوسط
6	يوفر نظام المحاسبي محوسب معلومات تنفيذ في اتمام عمليات تسجيل البيانات .	03.74	0.25	مرتفع
7	تنفيذ المعلومات المحاسبية المحوسبة التي تنتج من خلال النظام في تجنب الانحرافات وتحليل أسبابها ومعالجتها .	03.70	0.24	مرتفع
8	يعمل النظام المحاسبي محوسب على توفير معلومات في الوقت المناسب.	03.86	0.22	مرتفع
<b>المجموع العام للمحور الثالث</b>		<b>03.79</b>	<b>0.27</b>	<b>مرتفع</b>

من الجدول أعلاه يتضح أن خصائص المعلومات التي يخرجها نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة عملية

التدقيق الداخلي محل الدراسة جاء مرتفعا وفقا لمقياس الدراسة، إذ بلغ متوسط إجابات المبحوثين عن محور دور نظم

المعلومات المحاسبية المحوسبة في كفاءة التدقيق الداخلي (03.79) بإنحراف معياري قدره (0.27)، ووفقا لمقياس الدراسة

فإن هذا البعد يشير إلى نسبة قبول مرتفعة، كما نلاحظ أن متوسط إجابات أفراد عينة البحث على عبارات هذا البعد أنها تشكل قبولاً مرتفعاً أيضاً، حيث تراوحت المتوسطات ما بين (03.59-04.00)، وتراوحت الانحرافات المعيارية ما بين (0.23-0.35)، مما يدل أن المؤسسات المبحوثة تهتم بنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في كفاءة التدقيق الداخلي حيث رتب المبحوثين الإجابات كالتالي:

- جاءت الفقرة رقم (02) في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي (04.00) وانحراف معياري (0.28) مما يدل على أن النظام المحاسبي المحوسب يقوم على توفير المعلومات على درجة عالية من الدقة يمكن الاعتماد عليها في تفعيل عملية التدقيق الداخلي .
- و جاءت الفقرة (03) في المرتبة الثانية بمتوسط حسابي (03.95) وانحراف معياري (0.30) مما يدل على أن النظام المحاسبي المحوسب يتم من خلاله توفير معلومات متكاملة.
- جاءت الفقرة رقم (08) في المرتبة الثالثة بمتوسط حسابي (03.86) وانحراف معياري (0.23) مما يدل على أن النظام المحاسبي المحوسب يعمل على توفير المعلومات في الوقت المناسب .
- جاءت الفقرة رقم (01) في المرتبة الرابعة بمتوسط حسابي (03.74) وانحراف معياري (0.25) مما يدل على أن نظام محاسبي المحوسب يوفر معلومات تفيد في اتمام عمليات تسجيل البيانات .
- جاءت الفقرة رقم (06) في المرتبة الخامسة بمتوسط حسابي (03.76) وانحراف معياري (0.37) مما يدل على أن المعلومات التي يوفرها النظام المحاسبي المحوسب يساعد في تدقيق البيانات المالية.
- جاءت الفقرة رقم (04) في المرتبة السادسة بمتوسط حسابي (03.71) وانحراف معياري (0.35) مما يدل على أن نظام محاسبي المحوسب توفر معلومات تتميز بالسرعة العالية .
- جاءت الفقرة رقم (07) في المرتبة السابعة بمتوسط حسابي (03.70) وانحراف معياري (0.24) مما يدل على أن المعلومات المحاسبية التي تتيح من خلال النظام محوسب تفيد في تجنب الانحرافات.
- جاءت الفقرة رقم (05) في المرتبة الثامنة بمتوسط حسابي (03.59) وانحراف معياري (0.30) مما يدل على أن يتوفر نظام المحاسبي المحوسب كاملة عن جميع العمليات التي تقوم بيها الشركة.

## المطلب الثاني: اختبار الفرضيات

## الجدول رقم (12): نتائج اختبار الفرضيات

مستوى الدلالة	قيمة T المحوسبة	قيمة T الجدولية	الفرضيات
0.00	08.98	1.586	الفرضية الأولى
0.00	16.02	1.586	الفرضية الثانية
0.00	15.45	1.586	الفرضية الثالثة

المصدر: الجدول من اعداد الباحثة بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.

نلاحظ من الجدول أعلاه ان قيمة T المحوسبة أكبر (08.98، 16.02) من قيمة T الجدولية (1.586) وكذلك مستوى دلالة أقل من 0.05 مما يعني أنه:

- تستخدم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة من قبل المحاسب الجزائري.
- يدرك المحاسب الجزائري أهمية استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة وأثرها في رفع جودة المعلومات والتقارير المحاسبية .
- اثر خصائص المعلومات التي يخرجها نظم المعلومات المحاسبية على كفاءة عملية التدقيق الداخلي .

## خلاصة الفصل:

قمنا في المبحث الأول من هذا الفصل بتقديم المؤسسات محل الدراسة، وقد تم ذلك من خلال التطرق إلى تعريفها وهيكلها التنظيمي، أما في المبحث الثاني فقد تطرقنا إلى المدخل الإجرائي للدراسة من خلال معرفة أدوات جمع المعلومات والأدوات المستخدمة في ذلك والتي تمثلت في الاستمارة، وكذلك معرف صدق وثبات الأداة، ومجتمع وعينة الدراسة ، الاساليب الاحصائية المستخدمة. أما في المبحث الثالث فقد تطرقنا إلى نتائج التحليل الاحصائي واختبار الفروض من خلال وصف إجابات المبحوثين فيما يتعلق بصفاتهم الشخصية من حيث الجنس، السن، المؤهل العلمي، الخبرة، المستوى الوظيفي، بالإضافة إلى وصف إجابات المبحوثين فيما يتعلق بردود فعلهم اتجاه عبارات الاستمارة المتعلقة بمتغيرات البحث، كما تم اختبار فرضيات البحث.

الخطمة

## الخاتمة

تم في هذا البحث دراسة اثر نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في تحسين كفاءة التدقيق الداخلي، حيث تم التطرق في الجانب النظري لمفاهيم عامة حول نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة من خلال التعرف على خصائص ومكونات نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، اضافة الى تصميم ومقومات نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، كما تم التطرق إلى التدقيق الداخلي من خلال المفهوم وخطوات ومعايير التدقيق الداخلي.

وقد تم اسقاط الإطار النظري على دراسة حالة في مؤسسة سونلغاز ببسكرة والمؤسسة ديوان الترقية والتسيير العقاريسكرة O.P.G.I. شركة الدراسات التقنية والاقتصادية بسكرة من خلال تصميم استبيان موجه الى عينة عشوائية من مدققي مدير مالي ومحاسب الشركة لاختبار وقياس مدى اثر نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في تحسين كفاءة التدقيق الداخلي. وتم التوصل إلى النتائج التالية:

- نظام المعلومات المحاسبي المحوسب يتناسب بدرجة كبيرة مع متطلبات المدققين الداخليين .
- الموظفون قادرون على التكيف مع تطورات العمل الجديدة .
- يساهم نظام المعلومات المحاسبي المحوسب في رفع كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاقتصادية من خلال تقليص عدد المدققين الداخليين وتوفير مجموعة من الاجراءات الرقابية على البرامج و الملفات لتسهيل اجراءات العمليات الاحصائية والحسابية المعقدة .
- الشركات الاقتصادية تسعى دائما لوجود نظام محاسبي محوسب يساهم في رفع كفاءة التدقيق الداخلي .
- يعتمد نظام المعلومات المحاسبي المحوسب على برامج حديثة و متطورة ومناسبة لطبيعة العمل .
- تتمتع قاعدة البيانات المستخدمة في نظام المعلومات المحاسبي المحوسب بدرجة عالية من الحماية والسرية والامان كما يستطيع الاشخاص المخولون فقط باستخدام هذه البيانات .

بناء على النتائج المحصل عليها يمكن اقتراح بعض التوصيات كما يلي:

1. مواكبة احدث المستجدات في مجال المعدات(البنية التحتية) والبرمجيات.
2. التركيز على عقد دورات تدريبية متخصصة للمدققين حول استخدام أنظمة معلومات المحاسبة المحوسبة وآخر التطورات.
3. توعية مدققي الحسابات في الشركات فيما يتعلق بمخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة وطرق التعامل معها وأثرها على كفاءة التدقيق الداخلي وذلك عبر توفير دورات تدريبية لهم في هذا المجال.

## الخاتمة

---

4. ضرورة أن تشمل المناهج الدراسية في الجامعات على أساليب نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في مجال التدقيق.

رابعاً: آفاق البحث.

يمكن اقتراح المواضيع التالية لتكون محل الدراسة مستقبلاً:

1. مدى التزام الشركات الجزائرية بمعايير التدقيق الداخلي.
2. اثر خصائص نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في مخاطر الرقابة التشغيلية.

# قائمة المراجع

## قائمة المراجع

أولاً: المراجع باللغة عربية.

أ. الكتب.

1. إبراهيم الجزراوي، عامر الجنابي: أساسيات نظم المعلومات المحاسبية، دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع، عمان، 2009.
2. إبراهيم، إيهاب نظمي: التدقيق القائم على مخاطر الأعمال حداثة وتطور، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، ط1، عمان، 2009.
3. احمد حلمي جمعة: الانجازات المعاصرة في التدقيق والتأكد، دار صفاء للنشر والتوزيع، الأردن، 2008.
4. احمد حلمي جمعة: التدقيق الداخلي والحوكيمي، دار صفاء للنشر، عمان، 2011.
5. ثناء عبد القباني: نظم المعلومات المحاسبية، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2003.
6. حسين احمد حسين، علي: نظم المعلومات المحاسبية (الإطار الفكري و النظم التطبيقية)، الإسكندرية، ط1، مكتبة الإشعاع، 1997.
7. حنفاوي، محمد يوسف: نظم المعلومات المحاسبية، دار وائل للنشر، الأردن، 2001.
8. خالد أمين عبد الله: التدقيق والرقابة في البنوك، دار وائل للطباعة والنشر، الأردن، ط1، 1998.
9. خالد أمين عبد الله: علم تدقيق الحسابات، الناحية النظرية والعلمية، دار وائل للنشر والتوزيع، الأردن، ط1، 2007.
10. خالد راغب الخطيب: مفاهيم حديثة في الرقابة المالية والداخلية، مكتبة المجتمع العربي للنشر، عمان، 2010.
11. خلف عبد الله الوردات: التدقيق الداخلي بين النظرية و التطبيق، وفقا لمعايير التدقيق الداخلي الدولية: مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع، الأردن، ط1، 2006.
12. داوود يوسف صبح: دليل التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية، اتحاد المصارف العربية، ط2، بيروت-لبنان، 2010.
13. الدهراوي، كمال الدين مصطفى، ومحمد سمير خليل: نظم المعلومات المحاسبية، دار الجامعة الجديدة، الإسكندرية، 2005.



## قائمة المراجع

14. الدهراوي، كمال الدين مصطفى، مدخل معاصر في نظم المعلومات المحاسبي، ط1، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2005.
15. ستيفن اموسكوف، مارك ج سميكن: نظم المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرارات- مفاهيم وتطبيقات-، دار المريخ للنشر، المملكة العربية السعودية.
16. سلطان إبراهيم: نظم المعلومات الإدارية(مدخل إداري)، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2000.
17. السيد أمين احمد لطفي: مراجعة وتطبيق نظم المعلومات، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2005.
18. السيد عبد المقصود ديبان، ناصر نور الدين عبد اللطيف: نظم المعلومات المحاسبية وتكنولوجيا المعلومات، الدر الجامعية، الإسكندرية، 2004.
19. الصحن، عبد الفتاح: أصول المراجعة الداخلية و الخارجية، مؤسسة شباب الجامعة، الإسكندرية، 1989.
20. الصعيدي، إبراهيم و جبر، سيد: مبادئ النظم المحاسبية، بدون دار نشر، 2000.
21. عبد الرحمان الصباح: نظم المعلومات الإدارية، دار زهران للنشر، الأردن، 1998.
22. عبد الرحمان الصباح، مرجع سابق، ص 152.
23. عبد الرزاق محمد قاسم: نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، الدار العلمية الدولية للنشر و التوزيع و دار الثقافة للنشر و التوزيع، عمان، الأردن، 2003.
24. عبد المقصود ديبان، وآخرون: أساسيات نظم المعلومات المحاسبية، الإسكندرية، 2005.
25. علاء محمد شوقي، إبراهيم عيسى: تأثير تطبيق حوكمة الشركات على مخاطر نظم المعلومات المحاسبية، منشورات المنظمة العربية للتنمية الإدارية، الدار الجزائرية للنشر والطبع و التوزيع، القاهرة، مصر، 2015.
26. علي عبد الهادي مسلم: مذكرات في نظم المعلومات الإدارية، المبادئ و التطبيقات، مؤسسة شباب الجامعة للطباعة و النشر، الإسكندرية، مصر، 1994.
27. عماد عبد الوهاب الصباغ: نظم المعلومات ماهيتها و مكوناتها، دار الثقافة للنشر و التوزيع، عمان، الأردن، 2004.
28. غسان فلاح المطارنة: تدقيق الحسابات المعاصرة، دار ميسرة للنشر والتوزيع، الأردن، ط1، 2006.
29. قاسم، عبد الرزاق، محمد: نظم المعلومات المحاسبية الحاسوبية، دار الثقافة للنشر و التوزيع، عمان، الأردن، 2008.
30. محمد السيد السرايا: أصول المراجعة والتدقيق، دار المعرفة الجامعية، الإسكندرية، 2002.

## قائمة المراجع

31. مطيع، ياسر، وآخرون: نظم المعلومات المحاسبية، مكتبة المجتمع العربي للنشر و التوزيع، عمان، الأردن، 2007.
  32. مهدي مأمون الحسين: نظم المعلومات المحاسبية والإدارية، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، عمان، 2013.
  33. نضال محمود الرمحي، زياد عبد الحلیم الذبيبة: نظم المعلومات المحاسبية، دار الميسرة للنشر و التوزيع و الطباعة، عمان، الأردن، ط1، 2011.
  34. هادي التميمي: مدخل التدقيق من الناحية النظرية والعلمية، ط2، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، 2004.
  35. ياسين احمد عيسى: أصول المحاسبة الحديثة، الجزء الأول، دار الشوق للنشر و التوزيع، عمان، الأردن، 2003.
- ب. الرسائل.**
1. محمود منصور التتر: دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على جودة مخرجات النظام المحاسبي لشركات التأمين التعاوني، الجامعة الإسلامية، غزة، 2015.
  2. احمد محمد مخلوف: المراجعة الداخلية في ظل المعايير الدولية للمراجعة الداخلية في البنوك التجارية الأردنية، رسالة ماجستير، جامعة الجزائر، 2006.
  3. إيهاب ديب مصطفى رضوان: اثر التدقيق الداخلي على إدارة المخاطر في ضوء معايير التدقيق الدولية) دراسة حالة البنوك الفلسطينية في قطاع غزة)، رسالة ماجستير، كلية التجارة، قسم محاسبة وتمويل، الجامعة الإسلامية، غزة، 2012.
  4. حسام احمد محمد العلمي : دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في كفاءة وفاعلية التدقيق الخارجي(دراسة تطبيقية على مكاتب تدقيق الحسابات العاملة في المحافظات الجنوبية -فلسطين-)، الجامعة الإسلامية، غزة، 2015.
  5. رغدة إبراهيم المدهون: العوامل المؤثرة في العلاقة بين التدقيق الداخلي والخارجي في المصارف وأثرها في تعزيز نظام الرقابة الداخلية وتخفيض تكلفة التدقيق الخارجي، رسالة ماجستير، الجامعة الإسلامية، غزة، 2014.
  6. سعد بن البار، (دور نظم المعلومات الحاسبي في تحقيق فعالية الرقابة الداخلية)، مذكرة ماجستير، غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة بسكرة 2009-2010.

## قائمة المراجع

7. السلامي، عارف عتيق: مدى التزام شركات التأمين اليمنية بمعايير التدقيق الداخلي، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة آل البيت، الأردن-عمان-، 2009.
8. عدنان محمد قاعود: دراسة وتقييم نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية في الشركات الفلسطينية(دراسة تطبيقية على الشركات المساهمة في محافظات غزة)، الجامعة الإسلامية، غزة، فلسطين، 2007.
9. فاطمة ناجي العبيدي، (2012)، مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة وأثرها على فاعلية عملية التدقيق في الأردن، رسالة ماجستير، كلية الأعمال، جامعة الشرق الأوسط، الأردن.
10. محمد احمد عبد الرزاق أبو حصيرة: أثر استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي(دراسة حالة شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة)، الجامعة الإسلامية، غزة، فلسطين، 2015.
11. يوسف سعيد يوسف المدلل: دور وظيفة التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المالي والإداري(دراسة تطبيقية على الشركات المساهمة العامة المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية)، رسالة ماجستير، الجامعة الإسلامية، غزة، 2007.

## ج. المجالات.

1. أيمن محمد الشنطي: اثر تطبيق نظم المعلومات المحاسبية على تحسين فاعلية وكفاءة التدقيق الداخلي في القطاع الصناعي الأردني، مجلة الجامعة الإسلامية للدراسات الاقتصادية والإدارية، المجلد الحادي والعشرون العدد الأول، الأردن، 2013.
2. عاطف عقيل البواب، (أهمية إستخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة وأثرها في جودة المعلومات المحاسبية "دراسة ميدانية")، مجلة الزرقاء للبحوث والدراسات الإنسانية، المجلد الرابع عشر، العدد الثاني، جامعة جرش- الاردن، 9 جويلية 2010.
3. العمري، احمد محمد، عبد المعنى، فضل عبد الفتاح: مدى تطبيق معايير التدقيق الداخلي المتعارف عليها في البنوك التجارية اليمنية، المجلة الأردنية في إدارة الأعمال، المجلد الثاني، العدد الثالث، الأردن، 2006، ص36.
4. محمد خالد المهاني، حسن عبد الكريم: التدقيق الداخلي لمعاملات الموازنة الفيدرالية للعراق، مجلة الإدارة والاقتصاد، العدد66، العراق، 2007.

## قائمة المراجع

---

5. يونس عليان الشوبكي: أهمية التدقيق الداخلي في الشركات الأردنية المساهمة العامة في الحد من مخاطر الأحكام الشخصية لمعدي القوائم المالية (دراسة ميدانية على البنوك التجارية)، مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية، المجلد 30، العدد الأول، الأردن، 2014.

قائمة المحكمين

الجامعة	القسم	الأستاذ
جامعة بسكرة	إقتصاد	دردوري لحسن
جامعة بسكرة	إقتصاد	عقون فتيحة
جامعة بسكرة	تجارة	زعرور نعيمة
جامعة بسكرة	تجارة	بن عيشي عمار



جامعة محمد خبضر بسكرة

وزارة التعليم العالي و البحث العلمي

قسم التسيير

كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير

### استبيان:

#### تحية طيبة وبعد:

في إطار إتمام مذكرة الماستر تخصص فحص محاسبي المعنونة بـ " دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في كفاءة التدقيق الداخلي " دراسة مؤسسات اقتصادية بسكرة " ، نتقدم إلى سيادتكم بقائمة من الأسئلة للإجابة عليها بعناية وموضوعية. لتقديم معلومات دقيقة توصلنا إلى نتائج أفضل حول موضوع الدراسة.

يرجى وضع علامة (X) في المكان المناسب:

#### • المعلومات الشخصية:

1- الجنس:

ذكر  أنثى

2- المستوى التعليمي:

بكالوريا  ماجستير  دراسات عليا

3- التخصص العلمي:

محاسب  مدقق داخلي  مدير مالي

4- سنوات الخبرة:

اقل من 5 سنوات  من 5 الى اقل من 10 سنوات  10 سنن  او اكثر

## فهرس الملاحق

اسئلة الاستبيان:

المحور الأول: مدى توفر واستخدام نظم المعلومات المحاسبية الحوسبة

رقم	العبارة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
1	يتوفر برنامج محاسبي محوسب للحسابات المالية .					
2	يتوفر برنامج محاسبي محوسب خاص بالمخازن والتحويلات .					
3	يتوفر برنامج محاسبي محوسب خاص بالمرتبات والاجور .					
4	يتوفر برنامج محاسبي محوسب لحسابات الاصول واهتلاكها .					
5	يتوفر برنامج محاسبي محوسب للمشتريات .					
6	يتوفر برنامج محاسبي محوسب لحسابات التكاليف .					
7	يوجد نظام محاسبي محوسب متكامل تعمل من خلاله كافة البرامج السابقة .					
8	ترتبط جميع الادارات والاقسام المختلفة (شؤون الموظفين، المشتريات، المخازن، الحسابات ، المبيعات) من خلال شبكة الاتصالات داخلية تتيح التشارك في استخدام البيانات.					

## فهرس الملاحق

					تتوفر قاعدة بيانات مركزية للمنظمة ككل .	9
					توجد شبكة اتصالات واسعة ترتبط النظم الداخلية بالمركز الرئيسي بالنظم في الفروع .	10

المحور الثاني: أثر تطبيق نظم المعلومات المحاسبية على تحسين فاعلية التدقيق الداخلي.

رقم	العبرة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق بشدة	غير موافق
1	يمكن اعتبار النظام المحاسبي وسيلة فعالة ومهمة في تحسين فاعلية التدقيق الداخلي.					
2	يقوم النظام من خلال المعلومات التي يتوفرها على زيادة الالتزام بالقواعد والقوانين والسياسات المرسومة مما يزيد فاعلية عمليات التدقيق الداخلي.					
3	المعلومات التي يوفرها النظام تساعد التدقيق الداخلي في التأكد من سلامة تسجيل العمليات المالية .					
4	يعتبر النظام المحاسبي محوسب ادارة فعالة تساعد في تحسين عملية التدقيق الداخلي .					
5	تساعد المعلومات التي يوفرها النظام في التدقيق على البيانات المالية .					
6	يعمل النظام من خلال المعلومات التي يوفرها في زيادة فاعلية عملية التدقيق على سجلات والدفاتر المحاسبية .					



## فهرس الملاحق

					يعمل نظام المعلومات على اعداد التقارير متابعة دورية وهي بدورها تساعد في تحقيق فاعلية عملية التدقيق الداخلي .	7
					هل يتم تطبيق نظم المعلومات المحاسبية في الشركة التي تعمل بها (مديرا ، مدققا داخليا).	8

المحور الثالث : خصائص المعلومات التي يخرجها نظم المعلومات المحاسبية على كفاءة عملية التدقيق .

رقم	العبارة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
1	يتم من خلال النظام توفير معلومات على درجة عالية من الدقة يمكن الاعتماد عليها في تفعيل عملية التدقيق الداخلي .					
2	يقوم النظام على توفير المعلومات التي تتميز بقابلية المقارنة والتي تفيد في عملية التدقيق الداخلي .					
3	يتم من خلال النظام توفير معلومات متكاملة .					
4	يتم من خلال النظام توفير معلومات تتميز بالسرعة العالية .					
5	يوفر النظام معلومات كاملة عن جميع العمليات التي تقوم بها شركة.					
6	يوفر نظام المحاسبي معلومات تفيد في اتمام عمليات تسجيل البيانات .					

## فهرس الملاحق

					تفيد المعلومات المحاسبية التي تنتج من خلال النظام في اكتشاف الانحرافات وتحليل أسبابها ومعالجتها .	7
					يعمل النظام المحاسبي على توفير معلومات في الوقت المناسب .	8