



كلية التجارة
جامعة طنطا



مجلة البحوث المحاسبية

<https://com.tanta.edu.eg/abj-journals.aspx>



استخدام نظام التشغيل الالكتروني للتدقيق والرقابة الداخلية واثرها على النظام المحاسبي

ايمان عبود علوان العامري

باحثه ماجستير، قسم محاسبة، الجامعة التكنولوجية، بغداد، العراق

تاريخ النشر الالكتروني: سبتمبر 2025

للتأصيل المرجعي: العامري، ايمان عبود علوان. (2025) " استخدام نظام التشغيل الالكتروني للتدقيق والرقابة الداخلية واثرها على النظام المحاسبي

، مجلة البحوث المحاسبية ، 12 (3)، 217-241

المعرف الرقمي: 10.21608/abj.2025.447306

التواصل مع المؤلف: ee0408193@gmail.com

استخدام نظام التشغيل الالكتروني للتدقيق والرقابة الداخلية وأثرها على النظام المحاسبي

ايمان عبود علوان العامري

باحثه ماجستير، قسم محاسبة ، الجامعة التكنولوجية، بغداد، العراق

تاريخ المقال

تم استلامه في 1 يوليو 2025، وتم قبوله في 1 اغسطس 2025، هو متاح على الإنترنت سبتمبر 2025

الملخص

تهدف هذه الدراسة الى النظر باستخدام انظمة التشغيل الالكتروني للبيانات المحاسبية على التدقيق والرقابة الداخلية من خلال توضيح على كل من الاهداف ، مداخل ومخاطر التدقيق الالكتروني ، الضوابط الرقابة الداخلية لبيانات المحاسبية ، تقييم التدقيق في ظل المعالجة الالكترونية ، الفصل بين الوظائف ، مفهوم الرقابة الداخلية .

من اهم نتائج الدراسة ان عملية التدقيق والرقابة الداخلية في ظل التشغيل الالكتروني للبيانات المحاسبية تعتبر عملية فنية متشابكة ، وتكون ملتزمة في تحليل ودراسة كل عنصر من عناصر النظام ، فضلاً الى استخدام انظمة التشغيل الالكتروني للبيانات المحاسبية في مجال التدقيق الداخلي يمكن المدقق من التخطيط بدقة للعملية ، ويساعد على اكتشاف الاخطاء ، وان بيئة المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية ساعدت المدقق الداخلي في تنفيذ برامج التدقيق وتحقيق الاهداف بطريقة افضل واعتماد نظام التشغيل الالكتروني يقلل الجهد والوقت في القيام بعمليات الرقابة وبذلك يقلل من الاخطاء المقصودة والغير المقصودة .

وبناء على نتائج الباحث يوصي بما يلي

1- العمل على وضع نظام رقابة داخلي يتناسب مع التطورات الحديثة الخاصة بنظام التشغيل الالكتروني .

2- وضع الضوابط التي تحكم عمل الرقابة في ظل التشغيل الالكتروني .

3-وضع نظام داخلي للرقابة يتناسب مع نظام التشغيل الالكتروني وفي الاونه الاخيرة ارتباط الرقابة الداخلية في العراق بالوزارة لكل دائرة حكومية للتقليل من الفساد .

الكلمات المفتاحية تدقيق الرقابة الداخلية ؛ تقييم وتحليل المخاطر ؛ التشغيل الالى

المقدمة

يعتبر نظام المعلومات المحاسبية المصدر الرئيسي للمعلومات في المؤسسة حيث تعتمد الادارة على توفير المعلومات اللازمة في الوقت المحدد لذا تسعى جميع المؤسسات على التطوير والتحديث هذا النظام بشكل مستمر لمواكبة التطور التكنولوجي والعلمي لحل المشكلات التي تواجهها بشتى اشكالها وعليه يخلق بيئة جديدة تعرف بيئة التشغيل الالكتروني للبيانات .

وامام جميع الظروف فالتدقيق الداخلي في ظل بيئة التشغيل الالكتروني للبيانات المحاسبية يجب على المدقق الداخلي فهم ودراسة البيئة التي تتم معالجة البيانات حتى يسهل فهم النظام المحاسبي ونظام التدقيق والرقابة الداخلية ويتطلب الى اساليب واجراءات حديثة والاستفادة من مزايا تكنولوجيا المعلومات لمساعدة المدقق الداخلي تحقيق الاهداف بطريقة متطورة وجيدة .

مشكلة البحث

المؤسسات والدوائر تعمل على وضع أنظمة داخلية للرقابة والتدقيق من اجل حماية اصولها ويكفل عملها بشكل صحيح وعلية يجب الالتزام بالسياسيات والتعليمات الخاصة بالادارة العليا وعلية سعت المؤسسات على اتباعها لنظام الرقابة الداخلية في مواكبة تكنولوجيا المعلومات للتطوير العملية المهنية وذلك وضع التدقيق او ما يسمى بالنظام الرقابة الداخلية في ظل نظام التشغيل الالكتروني لحماية المؤسسات من كافة المخاطر التي تواجهها وبالتالي يؤدي الى تطوير الرقابة الداخلية تقنياً برفع مستوى التطوير الحاصل في البيئة المحاسبية حيث تعتبر الرقابة الداخلية من اهم الاقسام التي تتطلب في مواكبة التطورات وتزويد الادارة بالمعلومات التي يحتاجها في اتخاذ القرارات في الوقت المناسب وعند تطوير الرقابة الداخلية تقنياً ترفع التطور في قاعدة المعلومات للجهات الداخلية في الدوائر والمؤسسات وخاصة الادارة وعلية تقوم الدراسة للإجابة حول سؤا ل ما مدى فاعلية الرقابة الداخلية في ظل التشغيل الالكتروني في العراق ويتفرع عن السؤال الرئيسي الاسئلة الفرعية التالية

- 1- هل يطبق نظام الرقابة الداخلية في العراق ضمن التشغيل الالكتروني .
- 2- ماوجه نظر الموظفين في تطبيق الرقابة الداخلية في ظل التشغيل الالكتروني.
- 3 هل بالا مكان في قسم التدقيق والرقابة اعداد نظام الرقابة الداخلية بالا سناد الى الحاسوب بجودة عالية في العراق .
- 4- هل يقلل الجهد والوقت باستخدام نظام الرقابة الداخلية المحوسب في العراق .
- 5- ماهي مخاطر استخدام تقنية الرقابة الداخلية .

أهمية البحث

نتبع أهمية البحث كونه يلقي الضوء على احد الد عائم الاساسية لضمان نجاح الوزارات والدوائر العراقية في أداء مهامها والمحافظة على المال العام واتباع القوانين والانظمة وترشيد استخدام الموارد المتاحة . الرقابة الداخلية لها الدور الاساسي لمعالجة التجاوزات وأوجه القصور ومواطن الضعف أول بأول وتساعد الرقابة الداخلية والتدقيق على ضبط الاداء المالي والاداري في مؤسسات القطاع الحكومي وعند استخدام التقنية الالكترونية في التدقيق والعمل الرقابي اصبح امراً واضحاً وضرورياً يؤدي الى دقة والسرعة في اعداد التقارير بشكل أفضل مما موجود عليه في النظام اليدوي فضلاً عن تقليل الوقت والجهد لتحقيق الاهداف .

هدف البحث

- 1- معرفة مدى فاعلية التدقيق والرقابة الداخلية وتطبيقها في ظل التشغيل الالكتروني قادر على رفع كفاءة نظام الرقابة الداخلي .
- 2- بيان العوامل التي ساعدت على تطور الرقابة الداخلية وخصائص الرئيسة لنظم المعلومات المحاسبية ودور نظام المعلومات المحاسبية على تدعيم التدقيق والرقابة الداخلية .
- 3- بيان مدى تأثير نظام التدقيق الالكتروني و الرقابة الداخلية يعمل على تقليل الوقت والجهد.
- 4- كيفية الربط بين التدقيق والرقابة الالكترونية ونظام المعلومات المحاسبية .

مقومات الاساسية لأنظمة الرقابة الداخلية

أن نظام الرقابة الداخلية الفعال يجب أن يتضمن العناصر (المقومات) التالية

- 1- خطة واضحة وتنظيمية للوظائف التي تمثل الخطوط العريضة لصلاحيات ومسؤوليات كل وحدة تنظيمية والعاملين فيها مع ضرورة الفصل بين الوظائف (التقويض ، تخويل ، تسجيل ، تشغيل ، بالاحتفاظ بالأصول والاموال .
- 2- نظام مالي مناسب وملائم للعمليات والأنشطة لتحديد العلاقات المالية مع وجود اجراءات واضحة لتسجيل النتائج المتعلقة بالعمليات .
- 3- وجود موظفين وكادر لممارسة الاعمال الادارية سليم ليتمكن من القيام بمهام ووظائف وواجبات كل وحدة ادارية وكل شخص داخلها بشكل فعال .
- 4- وجود معايير واضحة وملائمة لجودة الاداء بالنسبة بالإعمال الادارية بشكل وإنجازات الموظفين على اختلاف مستوياتهم .
- 5- وجود الشخص المناسب في المكان المناسب والذي يتمتع بالمقدرة والخبرة والكفاءة والتدريب الكافي للقيام بالإعمال المكلف بها بشكل مرضي .
- 6- وجود نظام تدقيق ورقابة داخلية جيد مبني على اساس مهني فعال مستقل بالنسبة للعمليات موضع التدقيق وليس له اي جهة محايد لها . (الزيود ، أيمن حسن علي 2022)

الضوابط الرقابة الداخلية للبيانات في ظل التشغيل الالكتروني

يتم تصنيف العناصر التنظيمية والاجرائية للرقابة الداخلية مجموعتين هما: (السوافيري ، 2002)

- 1- عناصر رقابية ادارية: . العناصر الرقابية الادارية نشأت في المنشآت التي تستخدم الانظمة اليدوية وهذه العناصر تطبق من خلال الخريطة التنظيمية للمنشأة ودليل الاجراءات وتوصيف الوظائف والسياسيات الادارية ، وهي توفر اطار يتحقق من خلاله اهداف التنظيم .

2- عناصر رقابية محاسبية : تختلف العناصر الرقابية المحاسبية بشكل جوهري في النظم اليدوية عن النظم التي تعتمد على التشغيل الالكتروني للبيانات ، فالمنشأة التي تستخدم نظام محاسبي يعتمد على التشغيل الالكتروني للبيانات لابد ان يكون لها مجموعتين من الضوابط هما تتمثل ضوابط الرقابة الداخلية في ظل التشغيل الالكتروني للبيانات في

ضوابط رقابية عامة وتتمثل في : (الشيخي ، وبشينة 2018)

1-الضوابط التنظيمية : عبارة عن خطة لتحقيق الاهداف وتقليل فرصة الاخطاء او اداء اعمال غير مشروعة في النظام ومن امثلة ذلك التغيير الدوري للواجبات ، الاشراف الفعال على التشغيل ، الجدولة والرقابة على التغييرات في البرامج اي بمعنى ان نظام التشغيل الالكتروني يحتوي على ستة وظائف اساسية هي وظيفة محلل النظم ، المبرمج ، مشغل الآلات ، المجموعة الرقابية ، مشغل البيانات ، امين مكتبة الالكترونية ولابد من مراعاة عدم الوصول اي من المجموعات الوظيفية السابقة بشكل مباشر وكامل الى نظام حفظ القيود وكما يلي :

- يجب الا تكون المعلومات مشغل الآلات عن تفاصيل البرامج والقيود الشاملة .
- يجب على المدقق او المراجع الداخلي حفظ عناصر الرقابة على المخرجات .
- يجب ان يكون امين المكتبة مسئول عن عهدة الملفات والاشراف على تنظيم قاعدة البيانات اي ان تكون الوظيفة مستقلة عن باقي أنشطة التشغيل .

2-الضوابط على الاجهزة : وجود عدة ضوابط رقابية تصمم داخل الاجهزة لتكشف التداول الخاطئ للبيانات وتضمن دقة تشغيل الاجهزة وامكانية الاعتماد عليها ، اختبار التماثل ، وهو الذي يختبر بما كانت خلايا رقم معين في مجموعة رئيسية متماثلة ام شاذة . (العمرى ، 2006)

3-ضوابط لمنع الوصول غي المصرح به للحاسب ولبيانات الملفات والمقصود بها هو تقييد الوصول الى صالة الحاسب وضوابط استخدام ملف البيانات التامين المادي للملفات والمعدات

4-ضوابط رقابية اخرى: الهدف منها توفير الحماية المادية للنظام الالكتروني من امثلتها الاحتفاظ بنسخ احتياطية من البرامج والبيانات الاساسية في مكان بعيد عن مقر الحاسبة وتوفير وسائل الحماية باستخدام شبكة المعلومات الدولية .

مداخل ومخاطر التدقيق الالكتروني

يتم التدقيق الالكتروني من خلال اساليب المراجعة التالية

اسلوب التدقيق حول الحاسب

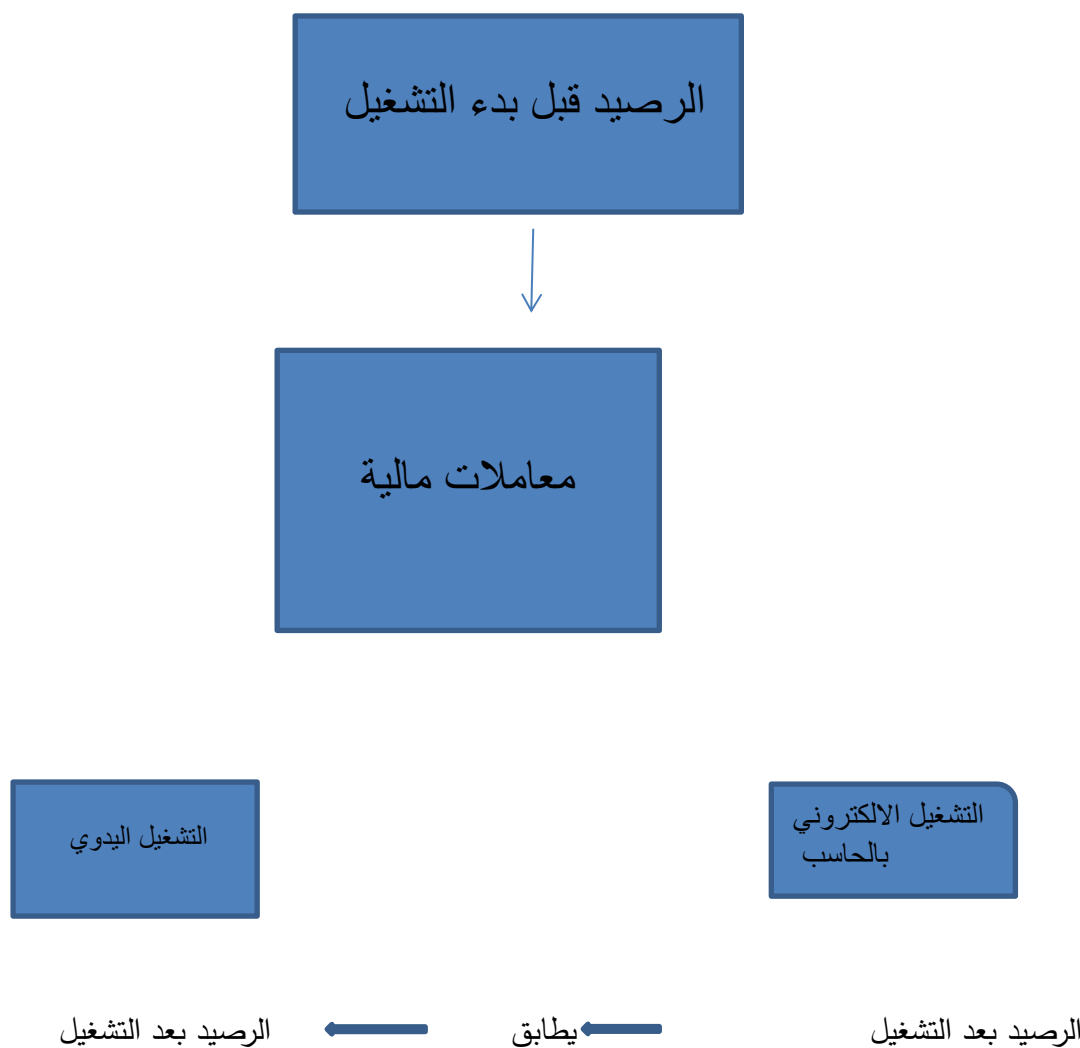
اسلوب التدقيق من خلال الحاسب

اسلوب التدقيق باستخدام الحاسب

اسلوب التدقيق حول الحاسب ويقوم المدقق بمتابعة مسار التدقيق حتى نقطة ادخال البيانات في الحاسب ثم يتابعها بعد تشغيلها في الحاسب ويعتبر هذا النوع تفعيل دور الاجراءات الرقابة داخل بيئة تشغيل البيانات ويعتبر غير فعال وذلك يتم التشغيل الالكتروني الى جانب التشغيل اليدوي وقد لا يصلح حالات نظم التشغيل الالكتروني المتطورة والمعقدة وعلية لا يستخدم كأداة للمراجعة يطلق عليه احياناً التدقيق بدون الحاسب

ويتميز هذا النوع ببساطة وسهولته ولا يتطلب المعرفة الكبيرة بالحاسب .

المخطط التالي يمثل أسلوب التدقيق حول الحاسب



أسلوب التدقيق من خلال الحاسب

يقوم المدقق بمتابعة مسار التدقيق من خلال مرحلة عمليات الحاسب الداخلية عن طريق ادخال وتشغيل البيانات اليأ حتى انتاج المعلومات ويتم التحقق من وسائل الرقابة على التشغيل داخل نظام المعلومات المحاسبي ويعتبر

فعال والمفروض ان وحدة التشغيل المركزية والوحدات الاخرى المرتبطة بالحاسب تعمل بشكل صحيح وتتطلب معرفة كبيرة بالحاسب .

اسلوب التدقيق باستخدام الحاسب

المدقق له الاختيار من بين العديد من برامج الحاسب الالي التي تستخدم مع الحاسبات الصغيرة او الكبيرة فمثلاً يستخدم المدقق الجدول الالكتروني مع الحاسبات الصغيرة للأعداد ميزان المراجعة أو أي جداول أخرى وميزة الجداول الالكترونية تسهل اجراء العمليات الحسابية بشكل كبير مثال/ اجراء التسويات وهناك ثلاثة انواع من البرامج

1. البرامج الخاصة / هي البرامج التي يطلبها العميل(المراجع) بشكل خاص حسب المواصفات .
2. برامج الخدمات / هي البرامج تستخدم في عمليات التصنيف والدمج والمهمات الأخرى المتعلقة بحفظ الملفات
3. برامج التدقيق العامة / هي برامج تعطي عدد كبير من تطبيقات التدقيق المتنوعة والتحقق من صحة العمليات والارصدة حيث تستخدم هذه البرامج من استعادة البيانات من نظام العميل لأستخدامها بذلك تحدث صلة بين برنامج وملفات العميل الرئيسة .

مخاطر التدقيق الالكتروني

طبقاً للمعيار الدولي المرقم (400) بعنوان (تقيم المخاطر والرقابة الداخلية) يعد لكل من المخاطر الحتمية ومخاطر الرقابة في ظل بيئة تشغيل النظم الالكترونية للمعلومات اثر محدد (البغدادي ، احمد، 2018) ومن اهم اسباب المخاطر على نظم المعلومات الالكترونية عدم تطوير وصيانة البرامج وعدم توافر الوسائل الامنية للنظام المعلومات الالكترونية وتشمل المخاطر بالعيوب التي يكون لها تأثير على كافة نظم التطبيقات على الحاسب الالكتروني (خلف 2008) وتصنف المخاطر على ثلاثة انواع التالية :

/لنوع الاول .مخاطر الحتمية لا تتوفر المستندات للمدخلات نظراً لأدخال البيانات مباشرة, لذا يجب على المدقق التأكد وفحص المعاملات , بالإضافة الى تحديد درجة الخطر من خلال الاختبارات .

النوع الثاني . مخاطر المراقبة وهي المخاطر المتعلقة بأرصدة الحسابات أو المعاملات وفقاً لاتحاد العام المحاسبي وهي لا يمكن تصحيحها سواء بواسطة النظام المحاسبي أو النظام الرقابة الداخلية .

النوع الثالث . مخاطر عدم الاكتشاف والمقصود بها عدم الاكتشاف من قبل المدقق خلال اجراء مجموعة من الاختبارات مكررة (شهرية) خلال مرحلتي التخطيط والتنفيذ من خلال تقييم الخطر الحتمي وخطر الرقابة .

(مالطي , سناء 2019 , خيثري, الخادم)

تقيم التدقيق في ظل المعالجة الالكترونية

اهداف التدقيق في ظل التشغيل الالكتروني

التأكد من فعالية التشغيل الالكتروني للبيانات .

وصف فوائد التدقيق ومخاطر تكنولوجيا المعلومات .

تحديد درجة تأثير تكنولوجيا المعلومات على التدقيق .

تحديد أثر المعالجة المحاسبية على التدقيق .

جمع المعلومات عن البيئة المحاسبية من خلال

أ-تحديد موقع قسم الاعلام الالي في الدائرة.

ب-تحديد اماكن تخزين الملفات .

ج-الحصول على دليل الاجراءات المستخدمة في الدائرة.

د-وصف التطبيقات من قبل الدائرة سواء كانت هذه الاخيرة مهمة من قبلها او تم شراءها .

(مالطي , سناء 2019 , خيثري , الخادم)

الفصل بين الوظائف

اعداد خطة منظمة مكتوبة لبيان توزيع الوظائف وتحديد المهام والسلطات الممنوحة الى كل فرد من العاملين في النظام.

يجب الفصل بين بين الوظائف قسم معالجة البيانات (مركز الحاسبة) .

الفصل بين الاقسام التشغيلية والاقسام المعالجة اي الفصل بين المبرمجين والمحاسبين اي بمعنى ذلك (الموظفون في قسم معالجة البيانات ليس لهم الحق الوصول الى الاصول المادية او سلطة اعتماد العمليات .

توزيع صلاحيات كل مبرمج ومنعه من استخدام البرنامج المصمم من قبله بتشغيل الحاسوب ويرجع سبب ذلك قدرته بتلاعب وتغيير الاجراءات ضمن البيانات .

مدير قسم البرمجة يجب عليه مراجعة كل برنامج مصمم من قبل المبرمجين .

عند فحص البرنامج غير مبرمج بألا مكان ا خيار مبرمج اخر .

توزيع وتحديد الوظائف الرئيسة في قسم معالجة المعلومات

اسم الوظيفة	توصيف المهام
مدير قسم المعالجة	المسؤول عن تحديد الاهداف على المدى البعيد والقصير لقسم المعالجة وإدارة العاملين في قسم المعالجة
محلل النظم	يعمل مع المستخدمين لتحديد المواصفات التطبيقات والتعرف على المشاكل وتقديم الحلول وتحديد الواصفات للمبرمجين
مبرمج النظم	الاشراف على برمجة النظم وتطوير قدرة النظام ليستوعب حاجات المنظمة
مبرمج التطبيقات	يقوم بتطوير وكتابة البرامج التي يحددها محلل النظم
المشغل	يعمل على تشغيل الاجهزة وتزويدها على وسائط التخزين الذي يحتوي على الملفات الضرورية لعمليات المعالجة
موظف ادخال البيانات	يقوم بوضع البيانات بشكل مقروء من قبل الحاسبة وذلك عن طريق المحطات الطرفية
موظف الرقابة على البيانات	عمله هو المقارنة بين المجاميع الرقابية اليدوية وبين المجاميع الذي يعدها الحاسوب للتأكد من المدخلات كاملة وعملية المعالجة بشكل صحيح
مسؤول المكتبة	المحافظة على المستندات ووسائط التخزين من الضياع والتلف

مدى فاعلية الرقابة الداخلية والتدقيق وتطبيقها في ظل التشغيل الالكتروني وعلاقة كفاءة الكادر الوظيفي في دعم جودة الرقابة الداخلية وتطبيقها الكترونياً وتوصلت الدراسة ان نظام الالكتروني توفر المعلومات الدقيقة والملائمة وتعمل على تقليل الاخطاء سواء كانت مقصودة او غير مقصودة ومعرفة مخاطر التدقيق الالكتروني ومعالجتها

الرقابة الداخلية

المقدمة

الرقابة الداخلية محورها الاساسي هو تدقيق اداري ومحاسبي على اسس صحيحة . وعند تحديد نظام الرقابة في المؤسسة يتم اكتشاف مواطن الضعف ثم التركيز على عملية التدقيق مع ابقاء مواطن القوة , ويعبر هذا النظام عن الخطة وجميع الاجراءات والمقاييس المعدة من قبل المؤسسة لضمان سير الحسن لجميع الوظائف , وضمان صحة المعلومات الناتجة عن الانظمة المعلوماتية في تحسين أداء العمل سواء ان كان في القطاع الحكومي او القطاع الخاص (البغدادي , احمد , 2018) .

مفهوم الرقابة الداخلية

يعتبر مجموعة السياسات والاجراءات المتخذة من قبل الادارة لتحقيق اهداف المؤسسة او المنشاة ويعتبر تنفيذ منظم وعلمي للعمليات ويجب الالتزام السياسات الادارية للمحافظة على الموجودات واكتشاف الاخطاء ومنعها ودقة صحة القيد واكتمال السجلات وتهيئة البيانات المالية المطلوبة والمعول عليها في الوقت المناسب (دليل التدقيق 4) وتعرف من قبل المنظمة الدولية لا جهزه الرقابية العليا (ألا نتوساي) هي عملية متكاملة تعمل بها كل من الادارة والموظفين لأداء مهامها لتوفير ضماناً معقولاً (اتفاقية الامم المتحدة لمكافحة الفساد, 2005) .

الرقابة الداخلية هي خطة موضوعة من قبل المؤسسة او منظمة الاعمال تحتوي على مجموعة من

الاجراءات

- حماية موجودات المؤسسة .
- توفير المعلومات الدقيقة والموثوقة .
- زيادة كفاءة التشغيل لعمليات المؤسسة.
- تشجع الافراد على اتباع السياسات الادارية وما يتضمن من القوانين والتعليمات الخاصة بالمنشاة او المؤسسة لصالح تحقيق الاهداف وحمايتها .

وتم الاشارة لهذا الصدد (المعيار التدقيق الدولي 315) ان الرقابة الداخلية مصمم بإدارة المنشاة للحصول على الاهداف المتمثلة تحقيق مصداقية البيانات المالية وتحقيق كفاءة العمليات التشغيلية والالتزام بالسياسات والقوانين وحماية الاصول من السرقة والاختلاس والتلف والضياع ورفع كفاءة

الانتاجية للعاملين وتشجيعهم على التمسك بالسياسيات الادارية الموضوعية حيث تمارس الاجهزة الرقابية وسائل متعددة منها الجرد الفعلي المفاجئ , الزيارات الدورية (التفتيش) والجرد السنوي للصناديق (النقد) وجرد الاصول من الموجودات الثابتة والتدقيق المحاسبي والاداري وبعد ذلك يتم رفعها على شكل تقارير دورية مكتوبة الى مجلس الادارة أو المؤسسة المعنية أو الى ديوان الرقابة كما في دولة العراق (عبدالله 2009) .

العوامل التي ساعدت تطور الرقابة الداخلية

هناك عوامل تعمل على زيادة الاهتمام والتطور الرقابة الداخلية -حاجة الجهات الحكومية والخارجية الى بيانات دورية وصحيحة ودقيقة عن طريق وضع الخطط والانظمة ومسئولية الادارة عنها لجعل الادارة الحاجة الى نظام سليم للرقابة الداخلية واصدار بيانات امر حتمي .

-كبر حجم المنشآت وتضخمها من حيث تنوع اعمالها جعل من الصعوبة الاعتماد على الاتصال الشخصي في ادارة المشروع لذلك وضع اساليب ووسائل داخل نظام الرقابة الداخلية تشمل (التقارير الادارية , الموازنات , الكشوفات التحليلية والاحصائية وتقسيم العمل وغيرها .

واجب الادارة العليا تفويض السلطات والمسؤوليات الى المستويات الادارية الادنى , جعل الحاجة الى تطوير الادوات والوسائل التي تمكن الادارة العليا من متابعة اعمال المسؤولين والالتزام بالسياسيات والتعليمات الموضوعية لتحقيق الاهداف الرقابية .

-حاجة الإدارة الى بيانات دورية ودقيقة تمكن من ادارة المنشأة ادارة رشيدة . وضرورة وجود نظم رقابية داخلية سليمة توفر درجة عالية من الثقة في التقارير والتحليلات التي تعدها الادارات المختلفة.

-تطوير وسائل واجراءات المراجعة الخارجية ولكبر حجم المشروعات الضخمة والعمليات المحاسبية اضطر مراقب الحسابات (المدقق) ومراقب الخارجي تحول من التدقيق التفصيلي الى تدقيق اختباري على اساس العينات ويوفر النظام الجيد للرقابة الداخلية .

- اختلاف الصفات الشخصية للأفراد مع تضخم اعدادهم , كل ذلك يتطلب توفر نظام الرقابة الداخلية يحمي المؤسسة من نزوات وضعف العاملين .
- النظرة الاقتصادية من قبل الادارة الاهتمام انظمة الرقابية الداخلية الذي يعتبر احد ادوات والمرشد الصحيح من استخدام الموارد المتاحة والذي يعتمد عليه المراجع الحسابات الخارجيين في تحديد اتعاب التدقيق والحرص على تقليل تكاليف الى اقل حد ممكن .
- المراجعة اللاحقة لا يمكن ان تحل محل الضوابط والقوانين عند معالجة العمليات من البداية (عبدالله , 2010, دليل الاسو ساى الرقابي حول الاحتيال والفساد , 2011) .
- وهناك عوامل اخرى ساعدت على تطور الرقابة الداخلية لحماية الموجودات من الاختلاس واغش لكبر المشروعات وزيادة انشطتها عن طريق كشف دورية دقيقة حسابياً وموضوعياً للحد من الاخطاء التي تنشأ عند اعدادها .

أهداف الرقابة الداخلية

- هدف الرقابة الداخلية الى تحقيق العديد من الاهداف , يمكن تلخيصها تبعاً لتطور دور الرقابة الداخلية ما يلي
1. حماية الاصول المؤسسة من السرقة والاختلاس والتلاعب وعدم الاستخدام الصحيح والاهمال .
 2. التأكد من دقة وسلامة البيانات المحاسبية والتقارير والقوائم المالية ليساعد ذلك على اتخاذ القرارات .
 3. التأكد من ان الاعمال تسير ضمن الانظمة والقوانين والاجراءات المقررة التي تؤدي بأفضل الطرق.
 4. منع حدوث الانحرافات والخطاء والاختلاس والتزوير واكتشافها اول بأول والعمل على معالجتها والمنع من تكرارها .
 5. التأكد من السياسيات والاجراءات المخططة من قبل الادارة العليا لتنفيذ الاعمال والمهام.
 6. وضع اسس علمية من قبل ادارة المؤسسة من اهمها دليل الاجراءات والدورات وهيكل تنظيمي وتقارير دورية وتحديد وظائف لسير العمل .

7. حسن استخدام الموارد البشرية والمادية , اي بمعنى ذلك تقوم الرقابة بتحديد ما تم تنفيذه من خلال تقييم الاداء واتخاذ الاجراءات العلاجية حتى يكون مقارب للخطط الموضوعة.
8. تحقيق الوفر المادي في تكاليف العمليات والحد من الاسراف والصرف والعمل على مطابقة المسائل المالية مع القواعد المقررة .
9. اتخاذ القرارات السليمة يجب ان يكون مضمون بمختلف المستويات الادارية وتنفيذ هذه القرارات بأفضل صورة .
10. ايقاف المشكلات والعقبات التي تعترض انسياب العمل التنفيذي والعمل على توفير بدائل بأساليب حديثة لحلها .
11. معرفة ابداعات افراد المنظمة لمكافأتهم وتحفيزهم والتأكد من الحقوق والامتيازات مع ضمان المساواة للجميع امام القانون .
12. الواجب من المستويات الادارية العليا ان يكون لها الالمام الكافي بما يجري من اعمال المستويات الادارية الاخرى للمؤسسة .
13. تشجيع العاملين على الالتزام بتنفيذ السياسات الادارية المرسومة وتنفيذها بأفضل الطرق الممكنة .
14. العمل على اطار السيطرة يتميز من الشفافية والمسؤولية . (البغدادي ، صلاح صاحب شاكرو, 2018)

محددات الرقابة الداخلية

الرقابة الداخلية تعمل على تأكيد معقول وليس تأكيد مطلق للإدارة لتحقيق اهداف المنشأة ولكن هناك مجموعة من المحددات التي تلازم تحقيق الرقابة الداخلية

أخطاء حكيمة : تفشل الادارة والموظفون في بعض الاحيان في اتخاذ القرارات الحكيمة أو أداء المهمات الروتينية لعدم اكتمال المعلومات , أو ضيق الزمن أو اي ضغوط اخرى .

الانهيار سبب انهيار الرقابة الداخلية عن فهم الموظفين الخاطئ للتعليمات أو عما اخطاء سببه الاهمال وعدم التركيز , والتغيرات المؤقتة او الدائمة في الموظفين أو في النظم أو الاجراءات

التواطؤ والقصد بذلك قيام مجموعة من الموظفين أو موظف بإبطال الرقابة الداخلية بالتواطؤ مع أطراف خارج أو داخل المؤسسة وتخطى الإدارة للإجراءات الرقابية ، وأحياناً بتجاوز السياسات والإجراءات المعتمدة لتحقيق الأهداف غير قانونية أو لتحقيق مصلحة ذاتية أو تحريف المعلومات، واحتمال تقدم إجراءات وسياسات بشكل غير كاف لتغير الأحوال ويعمل على تدهور تطبيق الإجراءات مع مرور الزمن . وهذه العوامل لأيمن المدقق الحصول على كافة الأدلة لأغراض التدقيق لذي يجب مراجعة أداء أنظمة الرقابة الموجودة .

(عيد 2007) .

أنواع الرقابة الداخلية

للمراقبة الداخلية عدة أنواع منها ما يلي

1. الرقابة الداخلية الإدارية تشمل الخطة التنظيمية والإجراءات بعمليات إصدار القرارات والترخيص من جانب الإدارة والتصريح بالعمليات وهي وظيفة من وظائف الإدارة يكون اتصال مباشر بمسؤولية الإدارة لتحقيق أهداف مؤسسة وتعتبر نقطة بداية لتقرير أنظمة لتحديد المسؤوليات وتفويض السلطات واستخدام الخرائط والرسوم البيانية والاحصائية واعداد البرامج التدريبية للعاملين في المؤسسة .
- 2- الرقابة الداخلية المالية والمحاسبية : يركز هذا نوع من الرقابة على جميع الأمور المالية والمحاسبية من حماية الأصول وتنظيم المجموعة الدفترية والمستند به والسجلات الخاصة الحسابات والسجلات الخاصة بالموجودات للنظام المحاسبي فضلاً عن جميع الأمور الخاصة متابعة الأعمال المالية واعداد الحسابات الختامية والتسويات واعداد (الموازنة التقديرية) للتمويل الذاتي والجاري لبعض المؤسسات واعداد تقارير من خلال نظام الرقابة الداخلية .
3. الضبط الداخلي يعتبر مجموعة من الإجراءات والأنظمة الخاصة الهدف منها منع الأخطاء واكتشافها وتعرف أيضاً مجموعة من الترتيبات إدارية والمحاسبية للقيام ببعض الأعمال من أجل تقليل الأخطاء وتقادي الغش والتواطؤ حيث تكون هذه الترتيبات هي رقابة المزدوجة ، وتسلسل تقسيم الأعمال الى خطوات مكملية لبعضها البعض والذي يقوم بها مجموعة من الموظفين ، كما انها الضبط الداخلي يعبر اساليب الحماية والتأمينات وتساعد على رقابة الأصول وحمايتها . (فاطمة ، عصام ، 2024)

استخدام الحاسب الآلي في تقييم نظام الرقابة الداخلية

تقيم نظام الرقابة الخلية من الاساليب الحديثة عن طريق الحاسب الآلي حيث يكون قدرة المدقق على مدى ملائمة النظام وكفايته , ويساعد على معرفة الاخطاء المحتملة , ويتطلب من نظام الرقابة الداخلية من اكتشافها ويستطيع المدقق ان يستفيد من الحاسب عند تقديم توصياتها الضرورية لتطوير نظام الرقابة الداخلية وتطوير البرنامج المستخدم ومزياً هذا النظام تقديم التحسينات والمعالجة المستمرة بطريقة موضوعية ودرجة عالية من الثقة بحيث يكون عملية التقييم شاملة لان البرنامج او النظام الاساسي للتدقيق بعد مرة واحدة ويمكن اجراء التعديلات وفقاً لتغير الظروف . (ناعسة مروان 1997)

المؤسسات الرقابية في العراق : هناك ثلاث مؤسسات رقابية في العراق (محمود, وهيفاء , 2015).

1. ديوان الرقابة المالية : وهو الجهة المسؤولة عن التدقيق المالي ما يمثل (الرقابة الداخلية) انشأ (1927) .
لمكافحة الفساد المالي وبعد 2003 تم اعادة العمل به بالقانون رقم 77 لسنة 2004

2. هيئة النزاهة : مهمتها التحقق في حالات الفساد المشكوك به كقبول الهدايا والرشاوي والمحسوبية المنسوبية والتمييز على اساس العرقي أو الطائفي واستغلال السلطة لغرض المصلحة الشخصية أو سوء استخدام الاموال العامة من خلال وضع اسس ومعايير للخدمة العامة ووضع الشفافية وواجب الالتزام بتعليماتها من قبل جميع موظفي الدولة وانشا بموجب الامر 55 لعام 2004 .

المفتشون العموميين : ما يمثل مكتب المفتش العام في الوزارات كافة وانشا بموجب الامر 57 لسنة 2004
مهمتها التدقيق لرفع مستويات المسؤولية والنزاهة والاشراف على اداء الوزارات ومنع وقوع اعمال التبذير والغش واستخدام التحايل من خلال تقديم التقارير الى الوزير ,

نظام المعلومات المحاسبية

مفهوم نظام المعلومات المحاسبية

نظام المعلومات المحاسبية ويقصد به مجموعة من الملفات الفرعية تحتوي على معلومات معينة ومتراكمة , وتتفاعل سوياً وفقاً الى مجموعة من الاسس وطبقاً الى سلسلة من الاجراءات لتزويد الادارة وغيرها بالمعلومات لتقديم المساعدة على اتخاذ القرارات المختلفة .

أهداف نظام المعلومات المحاسبية

أن عمل المؤسسة أو المنظمة لتحقيق الاهداف العائدة لها ويعتمد على ذلك كفاءة وتصميم عمل نظم المعلومات لتقديم الخدمات في المؤسسات الحكومية أو تحقيق الربح في القطاعات الاخرى . ويعتبر نظام المعلومات المحاسبية فرع من نظم المعلومات الادارية.

ويقصد بها تساعد المنظمة على تحقيق الاهداف . انحصر بذلك الفكر الاقتصادي التقليدي على تعظيم الربح لأنها كانت تدار من قبل المالك .

وعلى تحقيق مما سبق بذلك هو توزيع المسؤوليات والسلطات داخل المنظمة والتي تحدد من خلال دراسة الهيكل التنظيمي .

أثر استخدام التشغيل الالكتروني على النظام المحاسبي والرقابة الداخلية

استخدام الحاسوب في التسجيل ومعالجة البيانات هذا لا يغير من أهداف النظام المحاسبي بل بالعكس يؤدي الى زيادة فعالية النظام في تحقيق اهدافه لان استخدامه يؤدي الى زيادة فعالية النظام حيث يساعد على تقليل ارتكاب الاخطاء والغش في البيانات ويتم تشغيل البيانات داخل الجهاز وفق برامج محددة يؤثر على درجة كفاءة النظام ولكن لا يؤثر على طبيعة هذه الاهداف .

واستخدام الحاسبات الالكترونية في مجال المحاسبة تعمل تغير في معظم عناصر النظام المحاسبي حيث يقوم على مجموعة من المقومات ومن أهمها

1. الوثائق والمستندات : الدفاتر والسجلات ودليل الحسابات للقوائم المالية والتقارير الاخرى .

تأثير استخدام الحاسوب على الوثائق والمستندات .

أثر استخدام الحاسوب على الدفاتر والسجلات

النظام اليدوي يمثل المجموعة الدفترية تشمل السجلات اليومية والاستاذ ويعمل النظام اليدوي على توثيق المستندات القيد والبنود الحسابات واما النظام المعلومات المحاسبية ضمن الحاسبة أو التشغيل الالكتروني يكون السجلات على شكل اقراص أو اسطوانات ممغنطة ولا يمكن القارئ الاطلاع على البيانات المسجلة عليها كما هو الحال أ و مقارنة بالنظام اليدوي .

2. أثر استخدام الحاسوب على دليل الحسابات

وجود دليل الحسابات في نظام المعلومات ضمن الحاسبة يعتبر أمر مهم جداً لأن الحاسبة تمكن من توجيه بيان معين الى حساب معين . وعليه يجب أن يكون هناك رموز بأرقام واسماء الحسابات الاجمالية والفرعية وعليه أن دليل الحسابات لن تغير سواء كان النظام مستخدم الياً أو يدوياً .

3. أثر استخدام الحاسوب على التقارير والقوائم المالية

استخدام الحاسبة أو التشغيل الالكتروني في تشغيل البيانات يكون له تأثير على التقارير والقوائم المالية من حيث نوعية التقارير والقوائم حيث نجد استخدام الحاسوب يؤدي الى السرعة والدقة في اعداد التقارير واصبح بالاً مكان معالجة كميات هائلة من البيانات في زمن قياسي ومن ناحية اخرى يتم عرض النتائج على شاشات ويعمل على تدقيقها وتصحيح الاخطاء أن وجدت قبل طباعة النتائج وأجراء التعديلات اللازمة وبالسرعة الممكنة وبأعلى كفاءة . (رانية , عثمان 2019)

دور نظام المعلومات المحاسبية في تدعيم التدقيق والرقابة الداخلية

الرقابة الداخلية مدخلات للمعلومات المحاسبية

التدقيق والرقابة الداخلية تلعب دوراً أساسياً في نظام المعلومات المحاسبية , حيث تهدف الى ضمان دقة وسلامة البيانات التي يتم ادخالها للنظام . وفيما يلي بعض الجوانب الرئيسة للرقابة الداخلية . (فاطمة عصام , عام 2024) .

1. تحديد الصلاحيات : تحديد الصلاحيات لأفراد المسؤولين عن ادخال البيانات في النظام .
2. المراجعة والتحقق : تطبيق اجراءات التحقق والمراجعة على البيانات المدخلة , سواء بشكل الالي او يدوي او الاستعانة ببرامج الحاسبة للتحقق من صحة البيانات .
3. ضوابط الوصول : يجب تطبيق ضوابط الوصول للتأكد من ان الاشخاص الذين لديهم صلاحية الوصول للنظام فقط الذين يحتاجون لأداء مهامهم . حيث تمثل هذه الضوابط كلمات المرور والمصادقات الثنائية .
4. التوعية والتدريب : من المهم توفير التدريب المناسب للموظفين المسؤولين على ادخال البيانات لفهم اجراءات الصحيحة للرقابة الداخلية وتوعيتهم بأهمية دورهم في الحفاظ على دقة البيانات .
5. اجراءات الاستثناء : اجراءات الاستثناء تكون في حالة تطوير للتعامل مع الاخطاء التي تحدث اثناء ادخال البيانات وتشمل هذه الاجراءات اليات تصحيح الاخطاء والتأكد من انها لا تؤثر على دقة البيانات.

6. توثيق العمليات: توثق جميع العمليات المسؤولة على ادخال البيانات, بما في ذلك 0 الاجراءات والتغيرات التي تمت على البيانات . يساعد في تتبع الانشطة في حالة التحقق في مور معنية .
والهدف الرئيسي من التدقيق والرقابة الداخلية الالكتروني لضمان عمليات المعالجة البيانات بشكل سليم مما يساعد في ضمان دقة المعلومات المحاسبية .

كيفية الربط بين التدقيق والرقابة الالكترونية ونظام المعلومات المحاسبية
النظام المعلومات المحاسبية يعتبر المصدر الرئيسي للمعلومات في المؤسسات لتوفير المعلومات المهمة في الوقت المحدد وعلية قبل تطوير التدقيق والرقابة الا لكثر وني يجب تطوير في مجال التكنولوجيا المعلومات والاستفادة منها في تسهيل المعالجة وخلق بيئة جديدة هو التشغيل والتدقيق الا لكثر وني مما يتطلب ذلك استخدام اجراءات حديثة والاستفادة من مزايا تكنولوجيا المعلومات لمساعد في عملية التدقيق الا لكثر وني .
لوجود تدقيق الالكتروني يجب استخدام نظام معلومات محوسب .

تعريفه : هو عبارة عن منظومات حسابية شبكية من اجهزة حاسبة شخصية ترتبط او تلقي مع اجهزة كمبيوترية خادمة ومضيفه , وبمعنى اخر هو تحويل البيانات الى معلومات محاسبية لا ستخد ام الموارد المتاحة داخل المؤسسة الهدف من ذلك اشباع احتياجات المستخدمين المختلفين للمعلومات .
عملية الربط بين الرقابة الداخلية ونظام المعلومات المحاسبية عن طريق عدة آليات لتسهيل تحقيق اهداف الرقابة وتعزيز فعاليتها . (فاطمة , عصام 2024)

1. تصميم الضوابط الداخلية : يشمل وضع الضوابط الداخلية التي تحدد سياسات وإجراءات للمؤسسة , والتي تهدف حماية الموارد ومنع الاختراقات وتبنى هذه الضوابط على تحليل مخاطر الشركة .
2. تطبيق الضوابط على نظام المعلومات المحاسبية : ويتم عن طريق تحديد الضوابط الداخلية المناسبة لنظام المعلومات المحاسبية لضمان توثيق البيانات بدقة , وحمايتها من الوصول غير مصرح .
3. التحقق والمراقبة : استخدام نظام المعلومات المحاسبية لتنفيذ عمليات التحقق والمراقبة لضمان التزام الموظفين بالضوابط الداخلية . مثال على ذلك اتباع سجلات النظام بوجب السياسات المحددة .
4. لتقارير الداخلية : توليد التقارير الداخلية باستخدام نظام المعلومات المحاسبية يساعد على مراقبة أداء الشركة وتحليل البيانات المالية . واستخدام التقارير هو اتخاذ الاجراءات اللازمة .

5.تقييم الضوابط والتحسينات المستمرة : تقييم فعالية الضوابط الداخلية وتحديد فجوات ونقاط الضعف عن طريق نظام المعلومات المحاسبية هو تعزيز الرقابة الداخلية والامتثال بالتشريعات والمعايير المحاسبية . يتيح المجال لنظام المعلومات المحاسبية تنفيذ الضوابط المطلوبة لضمان التشريعات والمعايير المحاسبية المعمول بها بهذه الطرق يتم ربط الرقابة الداخلية بنظام المعلومات المحاسبية لضمان سلامة ودقة المعلومات المالية والادارية .

التوصيات

- في ضوء مشكلة البحث واهدافه وما انهى اليه نوصي بذلك
- ضرورة الاختيار الصحيح لا اشخاص من هيئات الرقابة والتدقيق .
- اهمية وضع انظمة فعالة وجدية لتقويم اداء المؤسسات الحكومية في ظل انظمة التشغيل الالكتروني .
- ضرورة تدريب الموظفين بشكل مستمر وان يكون لها الخبرة والكفاءة العالية للمدقق لممارسة عمله بجودة عالية عن طريق ادخالهم دورات بشكل مستمر على ان تكون مرة في السنة ويساعد ذلك في رفع تقييمهم السنوي .
- يقوم المدقق البيانات حول قاعدة البيئة الحاسوبية .
- يتحقق المدقق من طرق المعالجة وحفظها والتأكد من وجود التوثيق.
- تطوير نظام المعلومات المحاسبية لمواجهة احتياجات المؤسسات وتلبية متطلبات الرقابة الداخلية .
- تحسين التواصل الداخلي في مختلف الاقسام داخل المؤسسات لضمان تنفيذ السياسات والاجراءات بشكا متناسق .
- مراجعة دورية وتقييم لنظام المعلومات المحاسبية واجراءات الرقابة الداخلية لضمان استمرار تحسين الاداء والتكيف مع التغيرات والتشريعات الجديدة .
- استخدام هذه التوصيات وغيرها , يمكن للمؤسسة تعزيز ادائها وضمان التزامها بالمعايير القانونية والمحاسبية وتحقيق اهدافها بكفاءة .

-سن تشريعات تلزم الموظف الالتزام بها بمراعاة الوظيفة العامة ومتطلباتها .

-تطبيق القانون على الجميع سواء كان مسؤول كبير في الحكومة العراقية او البرلمان من عمليات التفتيش والرقابة على العمليات المالية من هيئة النزاهة .

اقتراحات

من خلال هذه الدراسة يمكن تقديم بعض اقتراحات لتفعيل عملية التدقيق الالكتروني

-وضع ضوابط رقابية فعالة الكترونية على عملية التشغيل الالي .

-ضرورة وضع أنظمة حماية للبرامج وتحديد الاشخاص المرخص لهم فقط باستخدامها .

-يجب تأهيل العلمي والعملية للمدقق في مجال النظم المحاسبية الالكترونية مما يؤدي الى تنفيذ عملية التدقيق بكفاءة .

-اعداد برامج حاسوب يستخدم لنظام المحاسبي ويمكن المدقق في نفس الوقت من اكتشاف الاخطاء اثناء عملية التدقيق .

-ادخال التحسين بشكل دوري على التدقيق واستغلال تكنولوجيا المعلومات من اجل تحسين كفاءة وفاعلية التدقيق .

-ضرورة المام المدقق بمخاطر التدقيق وامكانية تفاديها ومعالجتها .

-التطبيق الفعلي لمعايير المحاسبية لنظام المعلومات المحاسبي والمعايير التدقيق في ظل التشغيل الالكتروني .

-اقامة دورات بشكل مستمر لمتابعة التطورات الحاصلة في مجال التدقيق للمعالجة الالكترونية للاستفادة في تسهيل عملية التدقيق والرقابة الالكترونية .

-وضع خطة لقسم الحاسوب يتم تنفيذها في حالات الطوارئ وتدريب الموظفين على الاجراءات الواجب اتباعها

قائمة المراجع

المراجع:

- أ لزيود ، أ يمن حسين علي (2022). (مدى فاعلية الرقابة الداخلية في ظل نظام التشغيل الالكتروني من وجهة نظر موظفي بلدية السحاب المجلة العربية للنشر العلمي)المجلد (42) .
- البغدادي ، صلاح صاحب شاكر ، واحمد نوفل عودة (2018) . (كفاءة وفاعلية الرقابة الداخلية في تقييم أداء المؤسسات الحكومية - دراسة تطبيقية في مديرية مجاري محافظة القادسية ، ديوان الرقابة المالية الاتحادي ، مجلة كلية التراث ، العدد العشرون ، ص 176-197 .
- الشيخى ، امال سعيد عبد القادر ، وبثينة جمعة محمد الجلاط وى (2018) . (دور لجنة المراجعة في تفعيل المراجعة الداخلية والخارجية للحد من الفساد المالي في ظل الحوكمة)مجلة العلوم والدراسات الانسانية ، جامعة بنى غازي - كلية الآداب والعلوم بالمرج ، العدد 55، ص 1-32.
- العمرى ، سيف حسين فوزي (2006) . (التخطيط لعملية التدقيق وأثره على جودة أداء مراقب الحسابات دراسة تطبيقية في ديوان الرقابة المالية) ، محاسبة قانونية ، المعهد العربي للمحاسبين القانونيين ، 2006 .
- خلف ، عبدالله (2009) ، (دليل التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية)الصادرة عن ط1، عمان مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع.
- عصام ، فاطمة حسين فاضل (2024) . (الرقابة الداخلية ودور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين اداها) . جامعة بابل / دراسة استطلاعية في شركة بابل توزيع الكهرباء في محافظة بابل .
- ناعسة مروان 1997، (مبادئ الحاسوب والبرمجة) جامعة دهوك والمنشور حسب البحث العائد الى (علي ، زينب حسن ، وزينب صلاح مزعل. (اثر استخدام الحاسوب على انظمة الرقابة الداخلية في المصارف) . الجامعة التقنية الوسطى / المعهد التقني الصويرة .
- مالطي ، سناء (2019) . (تقيم نظام الرقابة الداخلية في ظل التشغيل الالكتروني) ، جامعة الجبالي . مخبز الاقتصاد الرقمي في الجزائر مج 1، ع1 .
- نور الدين ، احمد قايد ، وعلوان محمد لمين (2015) . (اثر استخدام انظمة التشغيل الالكتروني للبيانات المحاسبية على التدقيق الداخلي) مجلة الباحث الاقتصادي

لطفي ، امين السيد ، احمد (2004) . (الاهمية النسبية والمخاطر والمعاينة في المراجعة) ، الكتاب التاسع دور المكتبات الكبرى ، القاهرة ، جمهورية مصر العربية .

السوافيري ، فتحي رزق (2002) . (دراسات في الرقابة المالية والمراجعة الداخلية دار الجامعة ، الاسكندرية ، ص 27)

خلف ، ثائر مهدي خلف (2008) . (تقويم تطبيقات مبدأ الافصاح المحاسبي في منظمات المجتمع المدني العراقي دراسة مقارنة للنظام المحاسبي الموحد ومعياري

(F A S B)

عيد ، دجلة عبد الحسين (2007) . (معايير التدقيق الدولية ودورها في رفع جودة العملية التدقيق في مكاتب التدقيق العراقية) ، رسالة ماجستير في المحاسبة ، كلية اداة واقتصاد .

محمود ، محمد سلمان ، وهيفاء مزهر الساعدي (2015) . (الفساد الاداري في العراق الاسباب والمعالجات المؤتمر العلمي السنوي الثالث عشر لكلية القانون جامعة اهل البيت .

عبد الله ، خالد امين (2010) . (علم تدقيق الحسابات الناحية النظرية والعملية ، دار للنشر ، عمان . دليل الاساساوى الرقابي حول الاحتيال والفساد (2011) . المؤتمر الثالث لمنظمتي الأرابوساي والأوروساي ، دولة الامارات العربية المتحدة – ابو ظبي – خلال الفترة من 29-30 مارس 2011

عثمان، رانية ، نور الدين ، (2019). (دور نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في تحسين جودة المراجعة الداخلية باستخدام الحاسب الالي) . دراسة حالة شركة ليدر تكنولوجي . كلية الخرطوم التطبيقية – السودان .

Abstract

This study aims to examine the use of electronic operating Systems for accounting data in auditing and internal control by clarifying the objectives approaches and risks of electronic auditing internal controls over accounting data audit evaluation in light of electronic processing separation of duties and the concept of internal control .

One of the most important results of the study is that the auditing and internal control process in light of the electronic operation of accounting data is considered an intertwined technical process committed to analyzing and studying each element of the system in addition the use of electronic operating systems for accounting data in the field of internal auditing enables the auditor to accurately plan the process and helps detect errors the automated processing environment for accounting data the internal auditor implement audit programs and achieve objectives in a better manner Adopting the electronic operating system reduces the effort and time required to carry out control operations thus reducing intentional and unintentional errors .

Based on the researchers results the following is recommended :

- 1-work on developing an internal control system that is consistent with the recent developments in the electronic operating system .
- 2-Esatblishing controls that govern the work of the control in light of electronic operation .
- 3-developing internal control system that is consistent with the electronic operating system recently internal control in Iraq has been linked to the ministry and to each government department to reduce corruption .

Keywords internal control Audit ؛ Risk Assessment And Analysis؛Automation