

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة القادسية/ كلية الادارة والاقتصاد

قسم المحاسبة

الدراسة الصباحية

دور نظام التشغيل الالكتروني في تدعيم انظمة الرقابة الداخلية

بحث مقدم الى مجلس قسم المحاسبة كأحد متطلبات
نيل درجة بكالوريوس المحاسبة



مقدم من قبل الطالبان

محمد فائز حميد – رسل سعد شاكر



بأشراف الست

نادية خضير كناوي

٢٠١٦ م

١٤٣٦ هـ

المقدمة

يستمد البحث اهميته من اهمية الرقابة الداخلية في الوحدات الاقتصادية والدور الفعال الذي تلعبه في التحقق من سلامة الاعمال التي تمارسها الوحدات الاقتصادية، وانها قد سارت على وفق ما هو مخطط لها والتحقق من ان الاهداف التي تسعى الوحدات الاقتصادية الى تحقيقها قد تحققت وكذلك يستمد البحث اهميته من أهمية نظام استخدام الحاسوب في الرقابة الداخلية إذ أنه يعد بمثابة دليل يؤدي الى الدقة والسرعة في اعداد التقارير وعرضها بشكل افضل مما هو موجود في النظام اليدوي ،اذ تفتقر اغلب الوحدات الاقتصادية لنظام رقابة داخلية بتقنية استخدام الحاسوب على الرغم من التطور الكبير الذي طرأ على أساليب واجراءات الرقابة الداخلية في معظم دول العالم ولكنها في العراق تبقى مستخدمة في حدود ضيقة بسبب الاجراءات الروتينية المعقدة في ظل الاستخدام اليدوي . وبني البحث على الفرضية الاتية أن اعداد نظام الرقابة الداخلية باستخدام انظمة التشغيل الالكتروني يمكننا من قياس وتقويم اداء الوحدات الاقتصادية بشكل دقيق وسليم. وقد توصل البحث الى مجموعة من الاستنتاجات والتوصيات من اهم الاستنتاجات تتميز معالجة البيانات الكترونياً عن معالجة اليدوية السرعة والدقة العالية مما يؤدي الى انخفاض احتمال حدوث الاخطاء والإهمال وعدم التركيز في ظل النظم الالكترونية عنه في النظم اليدوية .

وان استخدام الحاسوب الالكتروني في الرقابة الداخلية يوفر اتصال اسرع بين الادارات المسؤولة عن الرقابة ، اما اهم التوصيات كانت تطوير مهارات وقدرات المحاسبين بالنظم الالكترونية المتطورة وذلك عن طريق أعداد برامج لزيادة مستوى معرفتهم بالبرامج المتقدمة للمستويات العالية والزام المحاسبين على الالتحاق بها والاستفادة منها ، وضرورة الفصل بين وظيفة تحليل الأنظمة وكتابة البرامج في المنشأة ووظيفة تشغيل جهاز الحاسوب، وأن تقوم لمنشأة بالأحتفاظ بكشوفات خاصة بالأخطاء التي يتم ارتكابها على مدار عمر المنشأة .

-: الاستنتاجات

تم التوصل من خلال البحث الى مجموعة من الاستنتاجات ، يمكن تلخيصها على النحو الاتي :-

- ١-تمتاز معالجة البيانات الكترونياً عن معالجة اليدوية بالسرعة والدقة العالية.
- ٢- انخفاض احتمال حدوث الاخطاء والإهمال وعدم التركيز في ظل النظم الالكترونية عنه في النظم اليدوية .
- ٣-ان استخدام الحاسوب الالكتروني في الرقابة الداخلية يوفر اتصال اسرع بين الادارات المسؤولة عن الرقابة .
- ٤- توفير الوقت وسرعة انجاز العمليات وباقل تكلفة .
- ٥- الاحتفاظ بسجلات احتياطية ليمنح المنشأة من اعادة إنشاء المعلومات الضرورية بتكلفة معقولة في وقت مناسب وتجنب المخاطر المادية الناجمة عن تلف البيانات المحتمل لأي سبب ممكن.
- ٦-وضع ضوابط واجراءات وقائية فعالة في المنشأة تحول دون دخول الأشخاص غير المصرح لهم الى غرفة الحاسوب الآلي .
- ٧- اية متغيرات قد تتم في بيانات الملفات الرئيسية لاتتم الا عن طريق تفويض كتابي من الإدارة المسؤولة عن هذه البيانات .

خامسا:- التوصيات

أن التوصيات التي يمكن ان يوصي بها الباحثين والتي نرجو أن تكون مفيدة وتقدم بعض العون للمتهمين في المجال المحاسبي تجلت من خلال الاستنتاجات التي تم التوصل اليها

١- تطوير المهارات والقدرات للمحاسبين لتعرف على النظم لمحاسبية الالكترونية المتطورة وذلك عن طريق أعداد برامج لزيادة مستوى المعرفة وبرامج متقدمة للمستويات العالية والحث على المشاركة فيها من قبل المحاسبين والأستفادة منها .

٢- الفصل بين الوظائف المترابطة والمتداخلة كتحليل الأنظمة وكتابة البرامج ووظيفة تشغيل الجهاز .

٣- استخدام طرق وأساليب الرقابة اليدوية مع الطرق والأساليب الالكترونية وذلك لمحاولة التعرف على نقاط الضعف لكل من الأسلوبين .

٤- الاستفادة من حالات الغش والتلاعب التي تحدث في المنشأة والتي تحدث في المنشآت المشابهة في النشاط من اجل العمل على اتخاذ سبل وقائية جيدة وقوية تحد من هذه الأعمال .

المصادر

- ١- القاضي ،حسين يوسف "تدقيق الحسابات " ،٢٠٠٠
 - ٢- اتحاد المصارف العربية : التدقيق والأمانة والرقابة في ظل استخدام الحاسبات الالكترونية ، لبنان ، ٢٠٠٤
 - ٣- بني نواز ، "المحاسبة والمراجعة القانونية" ، الكتاب السادس ٢٠٠٠
 - ٤- جيمس أ. روهيل – أندرسون ، وظيفة المراقب المالي ، مركز البحوث ٢٠٠١
 - ٥- هنكي "المحاسبة والمراجعة القانونية " : ٢٠٠١
 - ٦- عبد الله ، خالد أمين " تدقيق الحسابات" ، عمان البنك المركزي ١٩٨٨ .
 - ٧- عبد الله ، خالد امين " علم تدقيق الحسابات – الناحية العلمية" عمان دار وائل ١٩٩٩-٢٠٠٠
- توماس ،وليم " المراجعة بين النظرية