



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة سعيدة الدكتور مولاي الطاهر



كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية و المحاسبية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي
الميدان علوم اقتصادية، تسيير وعلوم تجارية
الشعبة: علوم مالية و محاسبة
التخصص: محاسبة و تدقيق

بغنوان

دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين جودة أنظمة المعلومات المحاسبية
-دراسة استطلاعية لمجموعة من المؤسسات الاقتصادية-

تحت إشراف الأستاذة:

من إعداد الطالبين:

لشلاش عائشة

عيسي عبد الرحمن

يوب عبد العالي

نوقشت و أجيّزت علنا بتاريخ:.....

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الدكتور	كريم فيصل	رئيسا
الدكتورة	لشلاش عائشة	مشرفة
الدكتور	حرمل سليمة	مناقشا

السنة الجامعية: 2024\2025



الإهداء

الحمد لله حبا وامتنانا على البدء والختام
إلى من كلل العرق جبينهم علمني أن النجاح لا يأتي إلى بالصبر والإصرار
إلى النور الذي أثار دري والسراج الذي لا ينطفئ نوره بقلبي
منبذالغالي والنفيس واستمدت منه قوتي واعتزالي بذاتي

{والدي العزيز}

إلى من جعل الجنة تحت أقدامها وسهلت لي الشدائد بدعائها إلى
العظيمة التي لطالت ما تمنيت أن تقر عينها برؤيتي في يوم هكذا

{أمي العزيزة}

إلى ضلعي الثابت وأماني أيامي إلى من شددت عرضي بهم فكانوا
لي بنايعةأتوي به إلى خيرات أيامي وصفوته إلى قرت عيني

{أخي وأخواتي الغاليين}

إلى من كان عوننا وسندا لي في هذا الطريق إلى أصدقائي الأوفياء
ورفقاء السنين إلى أصحاب الشدائد والأزمات
إلى منأفاضني بمشاعره ونصائحه المخلصة إليكم عائلتي
أهديكم هذا الانجاز وثمره نجاحي الذي لطال ما تمنيتته ها أنا
أكملت وأتممت أول ثمراته بفضلته سبحانه وتعالى و الحمد لله على ما
وهبني وان يجعلني مباركا وأن يعينني أينما كنت
وأخر دعواهم أن الحمد لله رب العالمين

2025

عبد العالي يوب



الإهداء

الحمد لله حبا وشكرا وامنتان على البدء والختام

{وأخر دعواهم أن الحمد لله رب العالمين}

لم تكن الرحلة قصيرة ولا الطريق محفورة بالتسهيلات لكنني فعلتها

فالحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات ويكل حب اهدي ثمرة نجاحي:

إلى نفسي الطموحة أولا بدأت بطموح وانتهت بنجاح

إلى الذي زين إسمي بأجمل الألقاب من دعمي بلا حدود وأعطاني بلا

مقابل من علمني أن الدنيا كفاح وسلاحها العلم والمعرفة سندي و

قوتي {أبي العزيز}

إلى من جعل الله الجنة تحت أقدامها واحتضني قلبها قبل يديها وسهلت

لي الشدائد بدعائها إلى الشمعة التي كانت لي في الليالي المظلمات سر

قوتي ونجاحي {أمي الغالية}

إلى جدتي الغالية أطال الله في عمرها

إلى من ساندوني بكل حب وقت ضعفي وأزاحوا عن طريقي كل المتاعب

سندي والكتف الذي أستند عليه دائما {إخوتي}

إلى الذين غمروني بالحب والتوجيه وأمدوني دائما القوة وكانوا موضع

الانكاء في كل عثراقي {أصدقاء العمر}

2025

عبد الرحمن عبيسي



الشكر والعرفان

قال رسول الله صلى الله عليه وسلم من لم يشكر الناس لم يشكر الله

ومن هذا المنطلق نتوجه بجزيل الشكر والعرفان إلى الأستاذة المشرفة **الشلاش عائشة** أطال الله في عمرها التي لم تبخل علينا

بوقتها وساعدتنا في إعداد هذا العمل، لها منا خالص الوفاء والتقدير

ونوجه باقة تقدير واحترام إلى كافة عمال مصلحة المحاسبة والمالية لرحابة صدورهم ولتقديم يد العون لنا

والى كل أستاذة كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير لجامعة سعيدة

إلى كل زملائنا بالدراسة ماستر محاسبة وتدقيق

كما نتقدم بجزيل الشكر والتقدير لكل من ساعدنا من قريب أو بعيد في انجاز هذه المذكرة

وفي الأخير نسأل الله العلي أن يبارك لنا في عملنا هذا ويجعل فيه فائدة لغيرنا

2025



الملخص:

هدفت هذه الدراسة بصفة أساسية إلى توضيح دور نظام الرقابة الداخلية بمكوناتها (بيئة الرقابة، تقييم المخاطر، أنشطة الرقابة، المراقبة والمتابعة، المعلومات والاتصالات، تكنولوجيا المعلومات) في تحسين جودة أنظمة المعلومات المحاسبية، ولتحقيق أهداف الدراسة تم إتباع المنهج الوصفي في الجانب النظري والمنهج التحليلي في الجانب التطبيقي حيث تم توزيع الاستبيان على عينة مكونة من 35 مستوجب وباعتماد على البرنامج الإحصائي SPSS توصلنا إلى عدة نتائج أهمها: أن هناك تأثير إيجابي لنظام الرقابة الداخلية على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية، وبالتالي يمكن لنظام الرقابة الداخلية أن يساهم بشكل كبير في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية.

الكلمات المفتاحية:

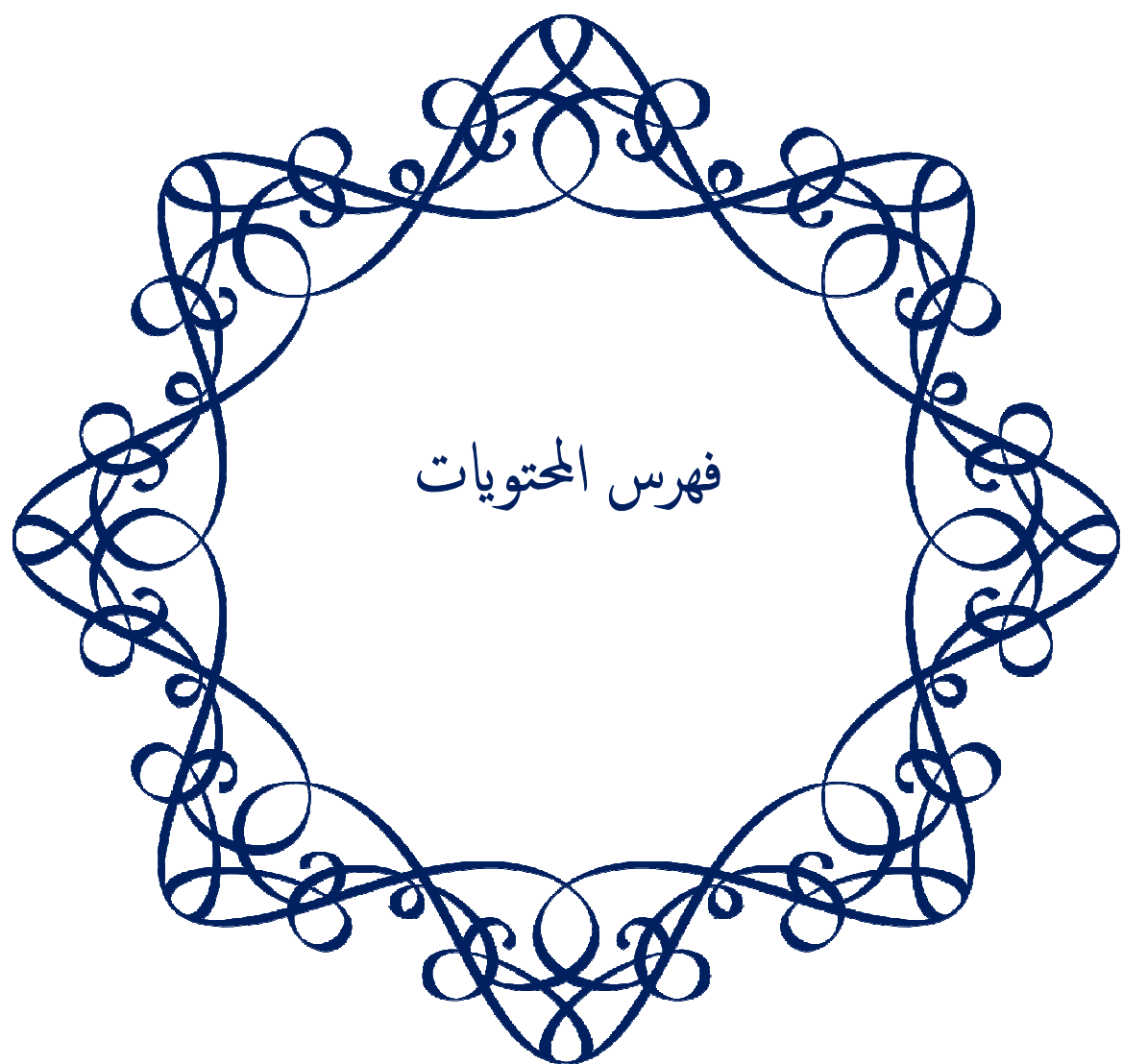
نظام الرقابة الداخلية، المعلومات المحاسبية، جودة المعلومات المحاسبية، نظام المعلومات المحاسبية

ABSTRACT:

This study mainly aimed to clarify the role of the internal control system with its components (control environment, risk assessment, control activities, monitoring and follow-up, information and communication, and information technology) in improving the quality of accounting information systems, and to achieve the objectives of the study, the descriptive method was followed in the theoretical aspect and the analytical method in the applied aspect, where the questionnaire was distributed to a sample of 35 respondents, and relying on the statistical program SPSS we reached several results, the most important of which are: that there is a positive impact of internal control system on the quality of accounting information systems, and thus the internal control system can contribute to the quality of accounting information systems.

Keywords:

The Internal control system, accounting information, quality of accounting information, accounting information system



الصفحة	المحتوى
I	الإهداء
III	الشكر و العرفان
IV	الملخص
VI	فهرس المحتويات
VIII	قائمة الأشكال والجداول
أ	مقدمة:
الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة	
3	المبحث الأول: ماهية نظام الرقابة الداخلية
3	المطلب الأول: نشأة و مفهوم الرقابة الداخلية
6	المطلب الثاني: خصائص وأهداف نظام الرقابة الداخلية
10	المطلب الثالث: مكونات ومقومات نظام الرقابة الداخلية
27	المبحث الثاني: تحسين جودة المعلومات المحاسبية في ظل نظام الرقابة الداخلية
27	المطلب الأول: تعريف جودة المعلومات المحاسبية وخصائصه
32	المطلب الثاني: معايير جودة المعلومات المحاسبية وطرق قياسها والعوامل المؤثرة فيها
40	المطلب الثالث: علاقة نظام الرقابة الداخلية بجودة أنظمة المعلومات المحاسبية
44	المبحث الثالث: الدراسات السابقة حول نظام الرقابة الداخلية وجودة أنظمة المعلومات المحاسبية.
44	المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية
47	المطلب الثاني: الدراسات باللغة الأجنبية
50	المطلب الثالث: مناقشة الدراسات السابقة
الفصل الثاني: دراسة استطلاعية حول دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين جودة أنظمة المعلومات المحاسبية	
54	المبحث الأول: عرض منهجية وأدوات الدراسة
54	المطلب الأول: الطريقة المتبعة
56	المطلب الثاني: الأدوات المستخدمة في الدراسة
62	المبحث الثاني: عرض وتحليل نتائج الدراسة الميدانية واختبار الفرضيات

فهرس المحتويات:

62	المطلب الأول: تحليل الأهمية النسبية لخصائص عينة الدراسة.
75	المطلب الثاني: اختبار فرضيات الدراسة
84	خاتمة
91	قائمة المصادر والمراجع:
الملاحق	



قائمة الأشكال و الجداول

قائمة الأشكال و الجداول:

رقم	قائمة الجداول	الصفحة
01	مكونات نظام الرقابة الداخلية	16
02	مقياس الإجابة ليكارت الخماسي	58
03	يبين معامل ثبات وصدق الاستمارة	59
04	يمثل توزيع الموظفين وفق متغير الجنس	62
05	يمثل توزيع الموظفين وفق متغير السن	63
06	يمثل توزيع الموظفين وفق متغير المؤهل العلمي	64
07	يمثل توزيع الموظفين وفق متغير الوظيفة	65
08	يمثل توزيع الموظفين وفق متغير سنوات الخبرة المهنية	66
09	يبين عرض وتحليل نتائج بعد بيئة الرقابة	67
10	يبين عرض وتحليل نتائج بعد تقييم المخاطر	68
11	يبين عرض وتحليل نتائج بعد أنشطة الرقابة	69
12	يبين عرض وتحليل نتائج بعد المراقبة والمتابعة	70
13	يبين عرض وتحليل نتائج بعد المعلومات والاتصال	71
14	يبين عرض وتحليل نتائج بعد تكنولوجيا المعلومات	72
15	يبين عرض وتحليل نتائج محور نظام المعلومات المحاسبية المطبق داخل المؤسسة	74
16	يبين نتائج الانحدار الخطي البسيط لتأثير بيئة الرقابة على نظم المعلومات المحاسبية	75

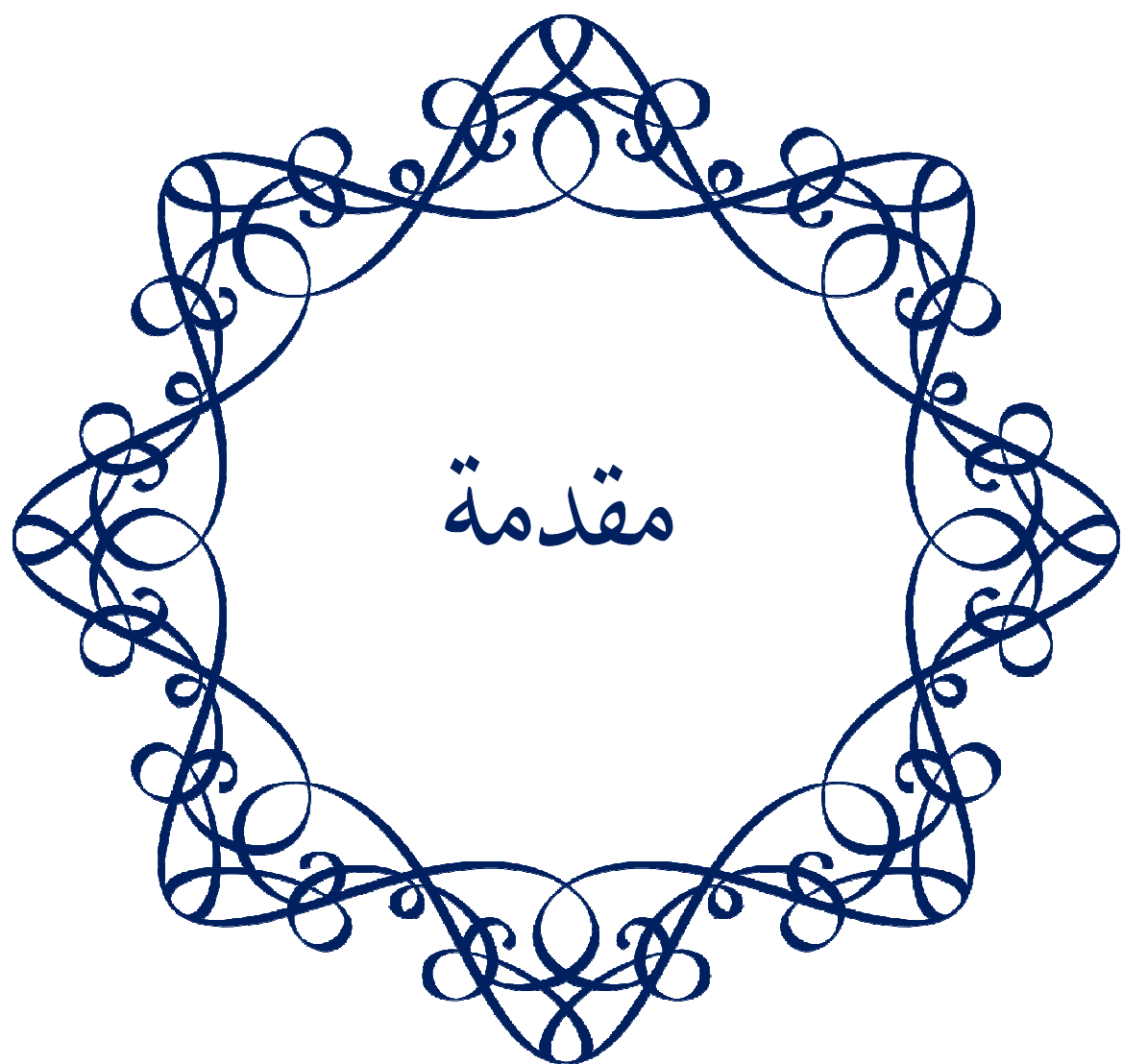
قائمة الأشكال و الجداول:

17	يبين نتائج الانحدار الخطي البسيط لتأثير تقييم المخاطر على نظم المعلومات المحاسبية	76
18	يبين نتائج الانحدار الخطي البسيط لتأثير أنشطة الرقابة على نظم المعلومات المحاسبية	77
19	يبين نتائج الانحدار الخطي البسيط لتأثير المراقبة والمتابعة على نظم المعلومات المحاسبية	78
20	يبين نتائج الانحدار الخطي البسيط لتأثير المعلومات والاتصال على نظم المعلومات المحاسبية	79
21	يبين نتائج الانحدار الخطي البسيط لتأثير تكنولوجيا المعلومات على نظم المعلومات المحاسبية	80
22	يبين نتائج الانحدار الخطي البسيط لتأثير نظام الرقابة الداخلية على نظم المعلومات المحاسبية	81

رقم	قائمة الأشكال	الصفحة
01	مكونات نظام الرقابة الداخلية	10
02	معايير جودة المعلومات المحاسبية	34
03	جودة أنظمة المعلومات المحاسبية	56
04	يبين النسب المئوية لتوزيع الموظفين وفق متغير الجنس	62
05	يبين النسب المئوية لتوزيع الموظفين وفق متغير السن	63
06	يبين النسب المئوية لتوزيع الموظفين وفق متغير المؤهل العلمي	64

قائمة الأشكال و الجداول:

07	شكل رقم 07: يبين النسب المئوية لتوزيع الموظفين وفق متغير الوظيفة	65
08	شكل رقم 08: يبين النسب المئوية لتوزيع الموظفين وفق متغير سنوات الخبرة المهنية	66



إن التطور الإقتصادي الكبير الذي عرفه العالم في القرن الماضي أحدث أثرا كبيرا على المؤسسات الاقتصادية والمالية، إذ أصبحت هذه المؤسسات تواجه العديد من التحديات والمتمثلة في المنافسة ونظم تكنولوجيا المعلومات، وظهور الإدارة بمفاهيمها وإجراءاتها المتطورة، الأمر الذي أدى إلى تزايد أهمية الإدارة في قيادة هذه المؤسسات نحو تحقيق أهدافها.

يعد نظام الرقابة الداخلية من أهم الركائز الرئيسية في أي مؤسسة فهو يمثل خط الدفاع الأول الذي يحمي مصالح كافة الأطراف ذات العلاقة بالمؤسسة، فكلما زاد حجم المؤسسة زاد معه الحاجة لنظام رقابي داخلي سليم وفعال تتوافق أساليبه وأنشطته مع المعايير الدولية وهذا ما تطلبه المؤسسات، حيث يعتبر العين الساهرة التي تحقق لها سلامة تدفق أموالها وتوزيعها، حماية أصولها وموجوداتها، سلامة معلوماتها، وغيابها يهدد حتما سلامة المعلومات المحاسبية مما يؤدي إلى فقدانها لأهم عناصرها ألا وهو جودتها.

وفي هذا الإطار تكتسي المعلومات المحاسبية أهمية بالغة من خلال التأثير على مختلف القرارات التي تتخذها المؤسسة، ومن الواضح أن أحد أهم أهداف مجلس المعايير المحاسبية هو تحسين مستوى جودة المعلومات المحاسبية ولتحقيق ذلك يستوجب وضع أدوات رقابية على نظم المعلومات، وهذا ما يوفره نظام الرقابة الداخلية الذي يسعى إلى تحسين نوعية المعلومات المحاسبية وجعله يستجيب للأطراف المستعملة للمعلومات

أولا: الإشكالية :

مما لا شك فيه أن وجود نظام قوي وفعال يساعد في اكتشاف أي انحرافات أو أخطاء قبل حدوثها حتى يمكن تجنبها وهذا هو جوهر الرقابة الداخلية السليمة من خلال الاعتماد على مكونات الرقابة الداخلية (بيئة الرقابة، تقييم المخاطر، أنشطة الرقابة، المراقبة والمتابعة، المعلومات

والاتصالات،،تكنولوجيا المعلومات) وعلاقته في تحسين جودة أنظمة المعلومات المحاسبية وعلى ضوء ما تقدم فإن الإشكالية الرئيسية المطروحة في هذه الدراسة هي:

مامدى تأثير نظام الرقابة الداخلية على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية؟

وهذا التساؤل الجوهرى يقودنا إلى طرح التساؤلات الفرعية الآتية:

1. هل يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لبيئة الرقابة على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية؟
2. هل يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتقييم المخاطر على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية؟
3. هل يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لأنشطة الرقابة على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية؟
4. هل يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للمراقبة والمتابعة على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية؟
5. هل يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للمعلومات والاتصالات على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية؟
6. هل يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام تكنولوجيا المعلومات على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية؟

ثانيا . الفرضيات :

- على حسب الأسئلة المطروحة سابقا في إشكالية الدراسة ومن أجل معالجتها تم اقتراح مجموعة من الفرضيات بهدف إخضاعها للتحليل والمعالجة الإحصائية وهي كالآتي :
- الفرضية الأولى:يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لبيئة الرقابة على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية.

- **الفرضية الثانية:** يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتقييم المخاطر على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية
- **الفرضية الثالثة:** يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لأنشطة الرقابة على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية
- **الفرضية الرابعة:** يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للمراقبة والمتابعة على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية.
- **الفرضية الخامسة:** يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للمعلومات والاتصالات على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية
- **الفرضية السادسة:** يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتكنولوجيا المعلومات على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية.

ثالثاً: أهمية الدراسة:

تكتسي الدراسة أهمية بالغة من خلال التعريف بالدور الذي يلعبه نظام الرقابة الداخلية في تحقيق نزاهة ومصداقية المعلومات المحاسبية إلى جانب تفادي واكتشاف أي شكل من أشكال الغش والأخطاء بهدف حماية أصول المؤسسة

رابعاً: أهداف الدراسة:

- محاولة الإجابة على إشكالية الدراسة
- محاولة الإلمام بالإطار النظري لنظام الرقابة الداخلية وجودة المعلومات المحاسبية
- إبراز العلاقة بين نظام الرقابة الداخلية ونظم المعلومات المحاسبية
- محاولة إظهار الدور الذي تلعبه الرقابة الداخلية في تحسين جودة أنظمة المعلومات المحاسبية

خامسا: أسباب اختيار الموضوع:

- الميول الشخصي للموضوع
- أنه يتناسب مع مجال التخصص (محاسبة وتدقيق)
- تعزيز المعارف المكتسبة
- محاولة التعرف على مدى اهتمام المؤسسات بنظام الرقابة الداخلية ونظم المعلومات المحاسبية

سادسا: مرجعية الدراسة :

بهدف معالجة موضوع الدراسة، استخدمنا المنهج الوصفي في الجانب النظري وذلك بالاعتماد على مختلف المراجع ذات العلاقة بموضوع الدراسة من كتب، مجلات، مذكرات، وذلك من أجل شرح مختلف المفاهيم ووصف الظواهر التي تنظم عمل متغيرات الدراسة، أما الجانب التطبيقي فقد استخدمنا المنهج التحليلي حيث تمت المعالجة باستخدام استبيان يتضمن مجموعة من الأسئلة المستنتجة من الجانب النظري، وذلك بالاعتماد على البرنامج الإحصائي spss

سابعا . صعوبات الدراسة:

لا يخلو أي بحث علمي من الصعوبات التي قد تواجه أي باحث، ومن أهم الصعوبات التي واجهتنا ما يلي:

- وجدنا صعوبة كبيرة في إيجاد مؤسسات محل الدراسة في ولايتنا الأمر الذي أدى بنا إلى تغيير

الولاية

ثامنا: هيكل الدراسة :

للإجابة على الإشكالية المطروحة قسمنا هذه الدراسة إلى فصلين:

الفصل الأول: يتضمن الإطار النظري للموضوع حيث قسم إلى ثلاث مباحث تم تخصيص المبحث الأول للرقابة الداخلية، وفي المبحث الثاني سيتم التطرق إلى ماهية جودة أنظمة المعلومات المحاسبية والعلاقة بين المتغيرين، أما في المبحث الثالث قدمنا الدراسات السابقة التي تناولت مثل هذا الموضوع.

الفصل الثاني: تناول عرض وتحليل بيانات الدراسة المتوصل إليها ووصف للمنهجية والإجراءات التي تم إتباعها لمعرفة دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين جودة أنظمة المعلومات المحاسبية، حيث تمت دراسة استطلاعية لمجموعة من المؤسسات، وذلك من خلال شرح مختلف الطرق والأدوات المستخدمة في إتمام الدراسة ووصف مجتمع وعينة الدراسة والأداة المستخدمة في ذلك، وفحص مدى مصداقيتها وثباتها وتم أيضا استخدام الأساليب الإحصائية لمعالجة النتائج واختبار الفرضيات.



الفصل الأول: الإطار النظري
للدراسة

تمهيد

لقد مر تطور نظام الرقابة الداخلية بعدة مراحل وذلك نظرا للتطورات الاقتصادية وزيادة حجم المؤسسات الاقتصادية، الأمر الذي استوجب إعطاء أهمية بالغة لمدى نجاعة وكفاءة نظام الرقابة الداخلية داخل المؤسسة حيث مست هذه الرقابة جميع جوانب المؤسسة الاقتصادية ومن بين هذه الجوانب الجانب المحاسبي.

إن الرقابة الداخلية الفعالة وذات الكفاءة الجيدة تنعكس بدورها على جودة المعلومات المحاسبية ومدى مصداقيته ودرجة الاعتماد عليه أثناء عملية اتخاذ القرارات داخل المؤسسة، كما أن للرقابة الداخلية مكانة هامة في المؤسسة حيث تعتبر الخطة التنظيمية وجميع الطرق والإجراءات التي تضعها المؤسسة لحماية موجوداتها وضمان دقة البيانات المحاسبية للحد من الأخطاء وحالات الغش والتلاعب لتحقيق الهدف الرئيسي للمنشأة.

وتعتبر المعلومات المحاسبية ذات الجودة والمصداقية عن مدى فعالية الرقابة الداخلية في المؤسسة وإمكانية الاعتماد عليه وإعطاء صورة حقيقية عن الأداء المالي والمركز المالي للمؤسسات الاقتصادية.

وسنحاول في هذا الفصل إلى إبراز دور الرقابة الداخلية في تحسين جودة المعلومات من

خلال تقسيم الفصل إلى ثلاثة مباحث:

المبحث الأول: ماهية نظام الرقابة الداخلية

المبحث الثاني: تحسين جودة أنظمة المعلومات المحاسبية في ظل نظام الرقابة الداخلية

المبحث الثالث: الدراسات السابقة

المبحث الأول: ماهية نظام الرقابة الداخلية

المطلب الأول: نشأة و مفهوم الرقابة الداخلية

الفرع الأول: نشأة نظام الرقابة الداخلية

كانت المنشأة صغيرة و مملوكة من قبل شخص واحد هو القائم بإدارتها و رقابتها، حيث كانت لديه المعلومات الشاملة و التفصيلية لكافة النواحي الفنية نظرا لضآلة حجمها، و نظرا لاتساع الوحدات الاقتصادية بظهور الأقسامو الفروع المتعددة اتسع نطاق عمل القائمين بإدارة هذه الوحدات، الأمر الذي أدى إلى أن أصبحوا عاجزين عن القيام بجميع الوظائف بأنفسهم، فظهرت الحاجة إلى الفنيين لأجل المساعدة في تنفيذ الأعمال بسهولة ونتيجة لذلك فقد قام المالكون بتعيين مديرين مهنيين وتقويض السلطات إليهم ومنحهم بعضا من اختصاصاتهم الأمر الذي أدى إلى توفير الرقابة الكافية على أعمالهم للتأكد من سلامة قيامهم بواجباتهم طبقا للسياسات المرسومة لهم.¹

هذا ويمكن تلخيص مراحل تطور الرقابة الداخلية كما يلي:

المرحلة الأولى: قبل سنة 1500 ميلادية

كانت الأحداث المالية تسجل في سجلين منفصلين بواسطة أشخاص مستقلين يتولى كل منهم التسجيل لنفس العمليات مستقلا عن الآخر، وهذا لغرض وجود سجلين يمكن تطابقهما، وبالتالي يمنع التلاعب و الاختلاس، فكان الوظيفة الرقابية الداخلية كانت تتحقق داخليا و ليس هناك من يراقب العمل من خارج المشروع، و بتطور النشاط التجاري و ازدياد حجم الاتصالات الدولية نتيجة فتح أفق

¹ عبد الرزاق محمد عثمان، أصول التدقيق والرقابة الداخلية، الطبعة الأولى، الدار النموذجية للطباعة والنشر، بيروت، لبنان، 2011 ص.79

جديدة عن طريق النقل البحري واستعمار أماكن جديدة، تطلب الأمر محاسبة العائدين من قباطنة السفن و العائدين بالثروات من الدنيا القديمة للقارة الأوروبية تطلب الأمر استخدام مراجعين لغرض محاسبة قباطنة السفن هذه و منع اختلاس هذه الثروات، و كأن الرقابة وجدت في هذا الوقت للتحقق من أمانة الأشخاص الذين عهد إليهم المسؤوليات المالية، وفي ذلك الوقت للتحقق لما يشار إلى أي نظام يتعلق برقابة داخلية أو نظام محاسبي، فالأسلوب الذي كان متبعاً في المراجعة في ذلك الوقت هو تحقق مفصل لكل عملية أو حدث مالي يتم.

المرحلة الثانية: من سنة 1500 إلى سنة 1750

إتسع استخدام الرقابة لتشمل النشاط الصناعي الذي ظهر بوجود الثورة الصناعية و ظلت الرقابة تعني اكتشاف الاختلاسات والتلاعب، وازدادت أهمية ذلك بسبب انفصال الملكية لرأس المال عن الإدارة، و كانت الرقابة المالية تركز في فحص مفصل للأحداث المالية. إلا أن هناك تغيرات جوهرية في اتجاهات الرقابة و أدواتها تحققت خلال هذه المرحلة، حيث كان هناك اعتراف عام بضرورة وجود نظام محاسبي منتظم لغرض الدقة في التقرير ومنع التلاعب و الاختلاس، و التغير الآخر الهام كان القبول العام للحاجة إلى استعراض مستقل للنواحي المالية سواء للمشروعات الكبيرة أو الصغيرة.

المرحلة الثالثة: من 1750 إلى ما بعد ذلك

حيث كانت هناك تغيرات اقتصادية هامة أدت إلى ظهور مشروع كبير الحجم و بروز شركات المساهمة، وانتقلت الإدارة من الأفراد إلى المهنيين وأصبح أصحاب رأس المال غائبون عن الإدارة و

بالتالي انصب اهتمامهم على سلامة المحافظة على رأس المال وتنميته، و ظهرت مهنة المراجعة كرقابة خارجية محايدة واعترف بالرقابة الداخلية كنظام ضروري لأي تنظيم محاسبي¹.

الفرع الثاني: مفهوم الرقابة الداخلية

التعريف الأول: لجنة COSO وضعت التعريف التالي: عمليات تنفذ بواسطة مجلس إدارة الوحدة أو الإدارة وكل الموظفين وتصمم لتوفير ضمان معقول عن تحقيق الأهداف المتمثلة في: الاعتماد على القوائم المالية، والالتزام بتنفيذ القوانين والتطبيقات، وكفاية وفاعلية العمليات².

التعريف الثاني: وعلى حسب الهيئة الدولية لتطبيق المراجعة **IFAC** التي وضعت المعايير الدولية للمراجعة **IAG** فإن نظام الرقابة الداخلية يحتوي على الخطة التنظيمية ومجموع الطرق والإجراءات المطبقة من طرف المديرية بغية دعم الأهداف المرسومة لضمان إمكانية السير المنظم والفعال للأعمال، هذه الأهداف تشمل على احترام السياسة الإدارية، حماية الأصول، وقاية أو اكتشاف الغش والأخطاء، تحديد مدى كمال الدفاتر المحاسبية وكذلك الوقت المستغرق في إعداد المعلومات المحاسبية ذات المصادقية³.

التعريف الثالث: لقد عرفت لجنة طرائق التدقيق المنبثقة عن المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين **AICPA** الرقابة الداخلية على أنها تشمل الخطة التنظيمية ووسائل التنسيق والمقاييس المتبعة في

¹ عبد الفتاح محمد الصحن، محمد السيد سرايا، الرقابة والمراجعة الداخلية على المستوى الجزئي والكلّي، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2003/2004، ص 10_09

² عطا الله احمد سويلم الحسب، التدقيق والرقابة الداخلية في بيئة نظم المعلومات المحاسبية، دار الراية للنشر والتوزيع، الأردن-عمان، الطبعة الأولى، 2009، ص 58

³ محمد التهامي طواهر، مسعود صديقي، المراجعة وتدقيق الحسابات، الإطار النظري والممارسة التطبيقية، ديوان المطبوعات الجامعية، 2006-12، 85-86

المشروع بهدف حماية الأصول وتدقيق البيانات المحاسبية والتأكد من دقتها ومن مدى الاعتماد عليها وزيادة الكفاءة الإنتاجية والعاملين على التمسك بالسياسات الإدارية الموضوعة.¹

التعريف الرابع: تعتبر الرقابة الداخلية مجموعة النظم والإجراءات والطرق التي تتخذها الإدارة من أجل حماية أصول المؤسسة ولضمان دقة وسلامة البيانات المالية وزيادة درجة الاعتماد عليها، وزيادة الكفاءة التشغيلية وضمان الالتزام بسياسات الإدارة الموضوعة²

المطلب الثاني: خصائص وأهداف نظام الرقابة الداخلية

الفرع الأول: خصائص نظام الرقابة الداخلية

يجب أن يتميز نظام الرقابة الداخلية بمجموعة من الخصائص والتي من خلالها يمكن معرفة فعاليتها والاعتماد عليها في المؤسسة وتتمثل هذه الخصائص والمميزات فيما يلي:³

1. الملاءمة:

يجب أن يتلاءم النظام مع طبيعة نشاط المنشأة وحجمها فالمنشأة الصغيرة التي تقوم بأعمال غير معقدة تحتاج لنظام سهل بسيط والمنشآت الكبيرة ذات العمليات المعقدة تستوجب استعمال أدوات رقابية أكثر تعقيدا تلائم حجم النشاطات وتنوعها.

2. توازن التكاليف مع المردود:

¹ أحمد قايد نور الدين، التدقيق المحاسبي، دار الحنان للتوزيع والنشر، الأردن، 2015، من 49

² أغسان فالح المطارنة، تدقيق الحسابات المعاصر الناحية النظرية، دار المسيرة، الطبعة الأولى، عمان، الأردن، 2006، ص 206

³ فؤاد الشيخ سالم وآخرون، المفاهيم الإدارية الحديثة ص 186

يجب أن تتناسب التكاليف المبذولة لتوفير نظام المراقبة مع الفوائد التي تعود على المنشأة من جراء تطبيقه فلا حاجة لنظام المراقبة الذي تفوق تكاليفه الفوائد الناتجة عن تطبيقه.

3. الوضوح:

يجب أن تكون الوسائل الرقابية واضحة وصريحة ومفهومة لجميع العاملين في المنشأة كما يمكن الاستعانة بذوي الاختصاص لإيضاح الوسائل الرقابية المعقدة.

4. المرونة:

بمعنى أن تكون الوسائل الرقابية والمعايير المستخدمة قابلة للتطوير والتعديل بما يتلاءم وتغيرات الظروف.

5. الفاعلية:

يجب أن يحقق نظام الرقابة الغاية المنشودة من استخدامه عن طريق اكتشاف الأخطاء ومعرفة أسبابها والعمل على إزالتها حال وقوعها.

6. الدقة:

يجب أن يتولد عن النظام عند تطبيقه معلومات دقيقة وصحيحة وبشكل فوري عن وضعية الأداء.

7. الموضوعية:

تتمثل الإدارة في مجموعة من الأفراد، ومسألة ما إذا كان المرؤوس يقوم بعمله بطريقة سليمة وجيدة وألا يكون خاضعا لمحددات واعتبارات شخصية مهمة جدا، لأن الإدارات والأساليب الرقابية عندما تكون شخصية لا موضوعية تؤثر في الحكم على الأداء، كما يجب أن يكون النظام الرقابي قادر

على الحصول على معلومات صحيحة دقيقة وكاملة عن الأداء وفي الوقت المناسب والتأكد من مصادرها من خلال الوثائق والسجلات المحاسبية من جهة، وعلى القائمين بمختلف الأنشطة الرقابية مراعاة الوقت، خاصة القائمين بإعداد التقارير المالية وإيصالها في الوقت المحدد من جهة أخرى وهذا لكي لا تفقد هذه المعلومات معناها وفائدتها جزئياً أو كلياً¹

8. التوقيت المناسب:

يجب على القائمين بمختلف الأنشطة الرقابية مراعاة الوقت المناسب خاصة القائمين على إعداد التقارير، وذلك لتوصيل المعلومات في استغلالها في الوقت المناسب قبل أن تفقد المعلومة أهميتها وفائدتها.

9. توفير في النفقات:

يساعد نظام الرقابة في الحد من الانحرافات وبالتالي تقليل من النفقات الضائعة والخسائر المرتبطة به، لذا يجب أن يكون مردود النظام أكبر من التكاليف الخاصة به.

10. التكامل:

يوضح التكامل إلى ضرورة استيعاب هذه النظم لجميع المعايير الخاصة كل الخطط التنظيمية، بالإضافة يجب أن يكون هناك تكامل بين الخطط ذاتها.²

¹ كريفار مراد، أهمية نظام الرقابة الداخلية في الرفع من كفاءة نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه ، ، 2018/2019، ص68

² لويزة بهاز، حورية عجيبة، صفية مصطفى، دور نظام الرقابة الداخلية في تفعيل المراجعة الداخلية في المؤسسة الاقتصادية، مجلة اراء للدراسات الاقتصادية والإدارية، مجلد رقم 01، عدد 02، 2019، ص31

الفرع الثاني: أهداف نظام الرقابة الداخلية

يعمل نظام الرقابة الداخلية من أجل تحقيق مجموعة من الأهداف والتي تشمل ما يلي:¹

- حماية الأصول، والحد من احتمال حدوث الاحتيال أو الأخطاء.
- يضمن نظام الرقابة الداخلية الجيد أن المعلومات الموجودة في التقارير المالية دقيقة وموثوقة.
- تقديم تأكيدات معقولة بأن التقارير المالية يتم إعدادها وفقا للمبادئ المحاسبية المقبولة عموما

(GAAP)

- يراقب مدى الالتزام بالقوانين واللوائح والتعليمات والسياسات.
- يحدد نظاما للصلاحيات والمسؤوليات ويعين الاختصاصات .
- ينظم الإجراءات اللازمة لتحقيق الخطط ويساعد في التخطيط وإعادة التخطيط .
- يساهم نظام الرقابة الداخلية المصمم بشكل جيد في تحسين قدرة المؤسسة على المنافسة.
- يعزز من الكفاءة الإنتاجية.

أما لجنة COSO قد وضعت أهداف الرقابة الداخلية كما يلي:²

- الثقة في البيانات المالية ، ويشار إليها بالتدقيق المالي.
- الالتزام بالأنظمة والقوانين ، ويطلق عليه تدقيق الالتزام .
- التأكد من نجاح وكفاءة العمليات ، ويعرف بالتدقيق التشغيلي .

¹أبو بكر الصديق قيداون، التدقيق الداخلي ودوره في تقييم نظام الرقابة الداخلية كآلية لإدارة المخاطر في البنوك الجزائرية، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه، 2019، ص71، 72

²عطا الله أحمد سويلم الحسبان، التدقيق والرقابة الداخلية في بيئة نظم المعلومات المحاسبية، دار الراية للنشر والتوزيع

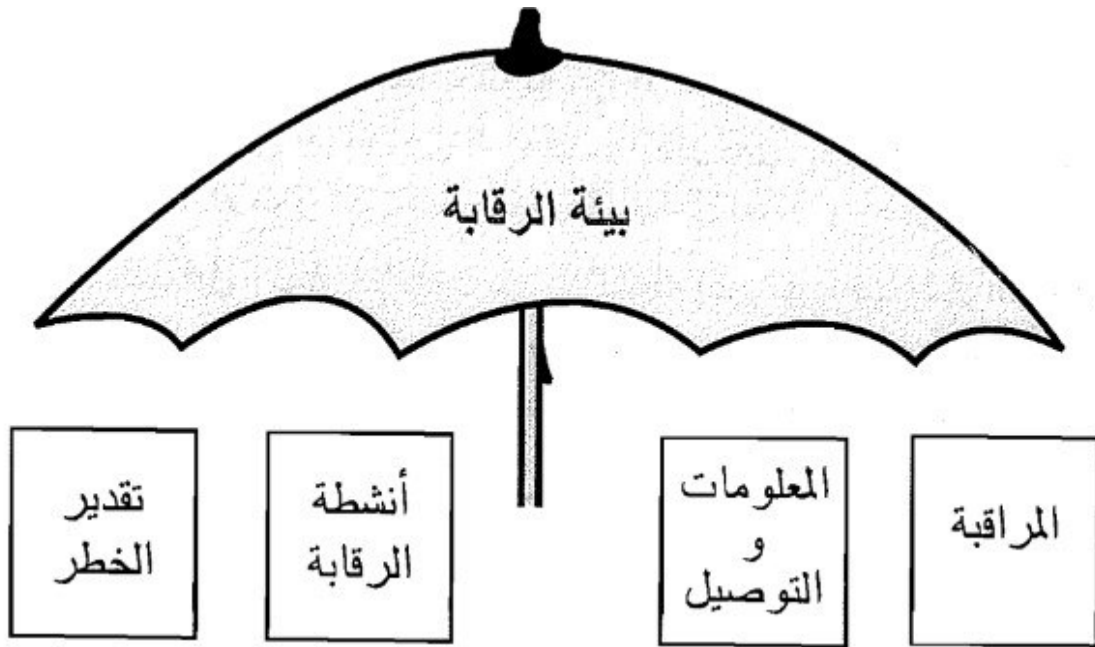
،الأردن-عمان ،2009م ،ص59

- لاشك أن الباحث يؤمن بأن هذه الأهداف تتشابه أيضاً في مجال تكنولوجيا المعلومات مع البيئة التقليدية.

المطلب الثالث: مكونات ومقومات نظام الرقابة الداخلية

الفرع الأول: مكونات نظام الرقابة الداخلية

الشكل: 1 مكونات نظام الرقابة الداخلية



المصدر : الفين ارينز، جيمس لوبك ،المراجعة مدخل متكامل، ص383

أولاً- بيئة الرقابة

إن جوهر الرقابة الجيدة داخل المنظمة يعبر عن توجه الإدارة. إذا كانت الإدارة العليا تعتبر أن الرقابة أمراً مهماً فسيلاحظ باقي الأفراد في المنظمة ذلك وسيستجيبون له من خلال تنفيذ الرقابة الموضوعية. ومن جانب آخر، إذا أدرك أعضاء المنظمة عدم أهمية الرقابة للإدارة العليا، وأن الدعم لعملية الرقابة غير موجودة ، فمن المؤكد أن الأهداف الرقابية للإدارة لن يتم تحقيقها وتشمل بيئة

الرقابة التصرفات والسياسات والإجراءات التي تعبر عن الرأي العام للإدارة العليا، والمديرين، والملاك لأية وحدة بخصوص الرقابة وأهميتها للوحدة. وحتى يمكن تخفيض فهم وتقييم بيئة الرقابة، سيتم تقديم شرح للمكونات الفرعية التي يجب على المراجع أن يأخذها في الاعتبار:¹

1-الاستقامة والقيم الأخلاقية: تعكس الإجراءات التي تتخذها المؤسسة لتقليل الحوافز التي قد تدفع الأفراد للقيام بتصرفات غير سليمة أو غير أخلاقية، كما تتضمن نقل معايير القيم الأخلاقية والسلوكية في الوحدة للأفراد من خلال السياسات الموضوعة وميثاق السلوك .

2-الالتزام بالصلاحيات: تعتبر الصلاحية إلى المعرفة والمهارات الضرورية التي يحتاجها الأفراد لأداء المهام الموكلة إليهم. يشمل الالتزام بالصلاحيات المعايير التي تحددها الإدارة لمستويات الصلاحية للمهام المختلفة وكيف يمكن تحويل هذه المستويات إلى المهارات والمعارف المطلوب.

3-مشاركة مجلس الإدارة أو لجنة المراجعة: يتمثل مجلس الإدارة الجيد في المجلس الذي يعمل بشكل مستقل عن الإدارة ويقوم أفراد بمتابعة وفحص أنشطة الإدارة، وتعد لجنة المراجعة هي المسؤولة عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المؤسسة ويجب أن تتصل باستمرار بكل من المراجعين الداخليين والخارجيين. ويسمح ذلك لكل من المراجعين وأعضاء مجلس الإدارة ببحث الأمور التي قد ترتبط بأشياء مثل: الأمانة أو تصرفات الإدارة.

4-فلسفة الإدارة وأسلوب التشغيل: تعطي الإدارة من خلال الأنشطة التي تمارسها إشارات واضحة للأفراد عن مدى أهمية الإدارة. على سبيل المثال: هل تتحمل الإدارة المخاطر الكبيرة؟ فهم فلسفة الإدارة وأسلوب التشغيل يساعد المراجع من فهم كيفية رؤية الإدارة لموضوع الرقابة.

¹ ألفين ارينز، جيمس لوبك، المراجعة مدخل متكامل، ترجمة محمد الديسبي، مراجعة احمد حامد حجاج، دار المريخ للنشر، الرياض، 2005، ص383

5-الهيكل التنظيمي: يوضح الهيكل التنظيمي داخل الوحدة خطوط السلطة والمسؤوليات الموجودة بها. من خلال فهم الهيكل التنظيمي لدى العميل، يستطيع المراجع التعرف على إدارة العمل والعناصر الوظيفية للعمل وإدراك كيفية تنفيذ الرقابة.

6-تعيين السلطة والمسؤولية: بالإضافة إلى جوانب الاتصال غير رسمية، تعتبر الطرق الرسمية للتواصل حول السلطة والمسؤولية والمواضيع المتعلقة بالرقابة جوانب هامة أيضاً. وقد تتضمن هذه الجوانب مذكرات من الإدارة العليا أهمية الرقابة والأمور المتعلقة بها، الخطط التشغيلية والتنظيمية الرسمية، وتحديد وظائف الأفراد والسياسات المرتبطة به.

7-سياسات وممارسات الموارد البشرية: الجانب الأكثر أهمية في الرقابة الداخلية هو الأفراد. فإذا كان العاملون مؤهلين وموثوقين فقد لا تكون هناك حاجة لعناصر رقابة أخرى، ومع ذلك يمكن أن ينتجوا قوائم مالية موثوقة. حيث يمكن للأفراد الكفؤين والجديرين بالثقة أن يعطوا بجودة عالية حتى مع وجود عناصر رقابية قليلة لدعمهم. وحتى إذا كان هناك عددا من العناصر الأخرى للرقابة، يمكن للعاملين غير الأمناء أو غير الأكفاء أن يخفضوا من جودة النظام إلى مستوى ضعيف جداً. وحتى إذا كان هناك أفراد أكفاء وموثوق فيهم، يوجد لدى الأفراد بالتأكيد بعض أوجه القصور الفطرية. حيث يمكن أن يصابوا بالملل أو عدم الرضا، أو أن يواجهوا مشاكل تعيق الأداء أو تدفعهم لتغيير أهدافهم، بالإضافة إلى ذلك، فأنالسياسات المتعلقة بمنح المكافآتوالحوافز تعد جانبا هاما في الرقابة الداخلية.

ثانيا-تقييم المخاطر: هو نشاط تقييمي تقوم به الإدارة حيث يتم تحديد وتحليل المخاطر المرتبطة بإعداد البيانات المالية وفقا للمعايير المحاسبية، ثم تحدد الإدارة طرقا للاستجابة لهذه المخاطر مما يساعد في تخفيف آثارها على البيانات المالية. وتعرف أنها تحديد وتحليل المخاطر التي قد تواجه أهداف

الشركة، وخاصة فيما يتعلق بالمعلومات الواردة في القوائم المالية ومدى توافق تلك المعلومات مع مبادئ المحاسبة المقبولة، مع محاولة الإدارة المحافظة على مستويات محدودة من المخاطر.

يتكون تقييم المخاطر وفق لجنة رعاية المؤسسات COSO من عدة مبادئ يوضحها كآتي:¹

- تحديد أهداف ملائمة من قبل الإدارة ومجلس الإدارة قبل بدء العمل، بالإضافة إلى تحديد وتحليل المخاطر وتصنيفها وفقاً لدرجات تأثيرها.
- تحديد المخاطر الناتجة عن عمليات الاحتيال والتلاعب، وتحليل المخاطر ذات الأهمية الكبيرة التي تواجه المؤسسة.

ثالثاً-أنشطة الرقابة:

هي تلك السياسات والإجراءات التي تفرضها الإدارة والتي يتم من خلالها التأكد من تقييد الموظفين بالتعليمات التي تتبناها الإدارة في سبيل تحقيق أهداف المؤسسة، وقد أوضح المعيار الدولي رقم 315 أنواع أنشطة الرقابة على النحو التالي:²

- الفصل الملائم بين الواجبات
- التصريح الملائم للعمليات المالية والأنشطة
- المستندات والسجلات الملائمة
- الرقابة الفعلية على الأصول والدفاتر

¹ محمد حامد مجيد السامرائي، اثر نظام الرقابة الداخلية على جودة التقارير المالية، دراسة تحليلية على شركات صناعة الأدوية الأردنية، مدرجة في بورصة عمان، رسالة لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة، 2016، ص26

² زعابطة عبد اللطيف، دور تكنولوجيا المعلومات في تحقيق أهداف نظام الرقابة الداخلية، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير، جامعة بومرداس، 2015/2016، ص23

• الضبط المستقل للأداء.

وفيما يلي تفصيل هذه العناصر:

1- الفصل الملائم بين الواجبات:

هناك أربع مؤشرات عامة للفصل بين الواجبات لمنع التحريفات المتعمدة وغير المتعمدة وهي كالتالي:

- الفصل بين حيازة الأصول والمحاسبة عنها

- الفصل بين الترخيص بالعمليات المالية عن حيازة ما يرتبط بها من أصول.

- الفصل بين مسؤولية التشغيل ومسؤولية إمساك الدفاتر المحاسبية:

- الفصل بين الواجبات في إطار التشغيل الإلكتروني للبيانات من الوجهة العملية: من المرغوب فيه أن

يتم فصل الوظائف الأساسية في التشغيل الإلكتروني للبيانات. ويجب أن يتم الفصل بين ما يلي: محل

النظم، المبرمج، مشغل الحاسب الإلكتروني، أمين المكتبة....الخ

2- الترخيص الملائم للعمليات المالية والأنشطة:

لكي تكون الضوابط الرقابية فعّالة، يجب أن يتم اعتماد كل عملية بشكل مناسب. فإذا تمكن كل فرد

في المؤسسة من الاستيلاء على أصولها أو إنفاقها كما يشاء، ستسود الفوضى داخل المؤسسة ويمكن

أن تكون السلطة الممنوحة عامة أو محددة.

3- الوثائق والسجلات الملائمة:

تمثل الوثائق والسجلات أدوات ملموسة تُستخدم لتوثيق وتلخيص العمليات المالية. إن عدم توفرها

يمكن أن يؤدي إلى مشكلات كبيرة في مجال الرقابة. لذا، يجب أن تكون هذه الوثائق والسجلات

ملائمة وكافية لتوفير ضمان معقول بوجود رقابة فعالة على الأصول، بالإضافة إلى تسجيل جميع العمليات المالية بشكل صحيح.

هناك عدد من المبادئ الأساسية التي يجب مراعاتها عند تصميم واستخدام الوثائق والسجلات، وهي كالتالي:

1. الترقيم المسبق.
2. إعداد الوثائق في وقت حدوث العملية المالية أو بعد وقوعها بفترة قصيرة قدر الإمكان.
3. استخدام شكل بسيط لضمان وضوح المعلومات لمن يتعامل معها.
4. تصميم الوثائق لأغراض متعددة لتقليل عدد النماذج المستخدمة.
5. تنظيم الوثائق بطريقة تعزز من دقة الإعداد.
6. توفير خريطة للحسابات وكتب لاستخدام النظام، وغيرها من العناصر الضرورية.

4- الرقابة المادية على الأصول والدفاتر:

من الضروري أن توجد رقابة داخلية مناسبة لحماية الأصول والدفاتر. فإذا تركت الأصول دون حماية، يمكن أن تسرقوا لم توجد حماية كافية على الدفاتر، يمكن أن يتم اختلاسها أو يتم إتلافها أو أن تفقد. وفي حالة وقوع ذلك، سيصاب التشغيل المحاسبي أو العادي بفوضى خطيرة، وفي حالة استخدام الحاسوب ينبغي وضع ضوابط كافية لحماية البرامج وملفات البيانات والأجهزة.

5- الضبط المستقل للأداء Independent Checks on Performance

تتمثل الفئة الأخيرة من إجراءات الرقابة في تنفيذ فحص مستمر وفعال على العناصر الأربعة الأخرى، يطلق عليه الضبط المستقل أو التحقق الداخلي. وترجع أهميته إلى احتمال تغير الرقابة الداخلية عبر الزمن ما لم توجد آلية للمراجعة المستمرة. حيث ينسى الأفراد عادة أو يعتمدون إغفال بعض الإجراءات، ما لم يقيم شخص ما بالمتابعة وتقييم أدائهم. بالإضافة إلى ذلك يوجد احتمال لوقوع الغش أو التحريفات غير المتعمدة، بغض النظر عن جودة الرقابة، ويجب أن يتوفر الاستقلال في الشخص الذي ينفذ إجراءات التحقق الداخلية، بحيث يكون محايداً عن الأفراد المسؤولين أساساً عن إعداد البيانات.¹

رابعا-المعلومات والاتصالات:

إن الغرض من نظام المعلومات والتوصيل المحاسبي يكمن في تحديد العمليات المالية للشركة وتجميعها وتصنيفها وتحليلها والتقرير عنها، وتحديد المسؤولية عن الأصول المرتبطة بها، ويرتبط بنظام المعلومات والتوصيل العديد من المكونات الفرعية، التي يعتمد تشكلها على أصناف العمليات المالية مثل المبيعات المردودات ومسموحات المبيعات، المتحصلات النقدية، الحيازة الاستثمار، الإنتاج.... الخ.

يجب أن يحقق النظام المحاسبي لكل مجموعة من العمليات المالية الأهداف الستة للتدقيق المرتبطة بهذه العمليات، والتي تشمل الوجود، الكمال، الدقة، التوبيخ، التوقيت، والترحيل. على سبيل المثال، ينبغي تصميم دورة المبيعات بحيث تضمن تسجيل جميع البضائع المشحونة من قبل الشركة بشكل

¹ زعابطة عبد اللطيف، المرجع السابق، ص 24

صحيح كمبيعات، مما يحقق هدف الكمال والدقة، ويظهر ذلك في القوائم المالية في الفترة المناسبة، مما يحقق هدف التوقيت. كما يجب أن يتجنب النظام تكرار تسجيل العمليات أو تسجيل مبيعات لم يتم شحنها، وذلك لتحقيق هدف الوجود.

ولكي يتوصل مدقق الحسابات إلى فهم تصميم نظام المعلومات المحاسبي يجب عليه أن يقوم بتحديد:

- الأصناف الرئيسية لعمليات الشركة.
 - كيف بدأت تلك العمليات.
 - السجلات المحاسبية الموجودة وطبيعتها.
 - كيف تتم معالجة العمليات من بدايتها وحتى إتمامها بما فيها مدى استخدام الحاسوب وطبيعته.
 - طبيعة العملية المتبعة في وضع التقارير المالية وتفاصيلها.
- ويتحقق هذا ويتم توثيقه عن طريق وصف للنظام أو بواسطة جدول يظهر سير العملية، وغالباً ما يتم تحديد عمل نظام المعلومات المحاسبي عن طريق تتبع إحدى عمليات عبر النظام أو بضعة منها.¹
- . وتتكون المعلومات والاتصالات من عدة مبادئ يوضحهاوفق لجنة رعاية المؤسسات (COSO)

كالآتي:

- استخدام المعلومة ذات الصلة والملائمة
- التواصل مع الأطراف الداخلية والخارجية.

¹حسين يوسف القاضي، حسين احمد ممدوح، عصام نعمة قريط، أصول المراجعة، منشورات جامعة دمشق كلية الاقتصاد، الجزء الأول، 2014، ص306

5-المراقبة والمتابعة:

إن نشاط المتابعة هو تقييم للرقابة الداخلية بمرور الوقت للتحقق مما إذا كانت الرقابة الداخلية ملائمة وفعالة، ويتم ذلك من خلال الملاحظة المستمرة للأنشطة ومن خلال التقييمات الدقيقة مثل التقييم الذاتي والاختبارات العشوائية، وتكون الرقابة فعالة عندما يكون لدى الإدارة المركزية تأكيد معقول لإمكانية تحقيق الأهداف التشغيلية المقترحة وأن المعلومات الواردة في التقارير وأنظمة المنظمة موثوق بها وأن القوانين واللوائح والمعايير ذات العلاقة يتم الامتثال لها.¹

وتتم عملية المراقبة بطريقتين :

1-المراقبة المستمرة:

تُعد المراقبة المستمرة للرقابة الداخلية جزءاً أساسياً من الأنشطة الرقابية الروتينية والمتكررة داخل المؤسسة. تشمل هذه المراقبة أنشطة إدارية وإشرافية دورية، بالإضافة إلى إجراءات أخرى يقوم بها الموظفون لأداء مهامهم الوظيفية. كما تتضمن أيضاً خطوات لمواجهة أي مخالفات تتعلق بأنظمة الرقابة الداخلية، سواء كانت هذه المخالفات أخلاقية، غير اقتصادية، غير فعالة، أو غير مؤثرة.

2-عمليات التقييم المنفصلة:

يتوقف نطاق عمليات التقييم المنفصلة ومدى تكرارها بصفة أساسية على تقييم المخاطر وفعالية إجراءات المراقبة المستمرة، وتتناول عمليات تقييم منفصلة محددة تقييم فعالية نظام الرقابة الداخلية بما

¹بشري عباس جاسم، دجلة عبد الحسين عبد، تفعيل نظام الرقابة الداخلية وفقا لإطار coso وتأثيره على البيئة الداخلية لشركات النفط العراقية، مجلة تكريت للعلوم الإدارية والاقتصادية، مجلد 17، العدد 54، 2021، ص 103

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة

يؤمن تحقيق الرقابة الداخلية للنتائج المرجوة استنادا إلى أساليب وإجراءات محددة مسبقا ويجب إبلاغ المستوى الإداري عن جوانب القصور في الرقابة الداخلية.¹

الجدول: 01 مكونات نظام الرقابة الداخلية

مكونات الرقابة الداخلية	وصف مكونات الرقابة الداخلية	عناصر مكونات الرقابة الداخلية
بيئة الرقابة	السياسات والإجراءات والتصرفات والتوجه العام للإدارة العليا وأصحاب الوحدة الاقتصادية المرتبطة بضوابط الرقابة الداخلية وأهميتها	- القيم الأخلاقية والنزاهة - الالتزام بالكفاءة - مجلس الإدارة أو مشاركة لجنة التدقيق - فلسفة الإدارة ونمط التشغيل - الهيكل التنظيمي - تحديد السلطات والمسؤوليات - سياسات وممارسات الموارد البشرية
تقييم المخاطر	تحديد وتحليل الإدارة للمخاطر الملائمة لإعداد القوائم المالية طبقا للإطار الدولي للتدقيق	عمليات تقدير الخطر - تحديد العوامل التي تؤثر على الخطر - إمكانية حدوث الخطر - قرار إدارة الخطر
أنشطة الرقابة	الإجراءات والسياسات التي تضعها الإدارة للوفاء بأهدافها لأغراض التقرير المالي	أنواع الأنشطة الرقابية - الفصل الكافي للواجبات - الترخيص الملائم للعمليات والأنشطة - السجلات والمستندات الكافية

¹ المنظمة الدولية للأجهزة الرقابية العليا (INTOSAI)، ص 29

- الرقابة المادية على الأصول - الاختبارات المستقلة على الأداء		
أهداف التدقيق المرتبطة بالعمليات ،الاكتمال،الدقة،التبويب،التوقيت،الترحيل،التلخيص	الطرق المستخدمة لتحديد وتجميع وتسجيل والتقرير عن عمليات الوحدة الاقتصادية	المعلومات والاتصالات
متابعة الالتزام بنظام الرقابة الداخلية	التقييم المستمر والدوري للإدارة على فاعلية تصميم وتشغيل الرقابة الداخلية لتحديد مواطن الضعف	المتابعة والتوجيه

المصدر: ألان عجيب مصطفى هندي، ثائر صبري الغليان، دور نظام الرقابة الداخلية في ظل نظام

المعلومات المحاسبية الالكتروني، مجلة العلوم الإنسانية، العدد 2010، 45، ص 11

الفرع الثاني: مقومات نظام الرقابة الداخلية

يبني نظام الرقابة الداخلية على مجموعة من المقومات أو الركائز، والتي من خلالها يستطيع تحقيق أهدافه، وتتمثل هذه المقومات في المقومات المحاسبية والمقومات الإدارية كما انه هناك مجموعة من الإجراءات الواجبة لتحقيق هذه المقومات:

أولاً: المقومات المحاسبية لنظام الرقابة الداخلية :

يتضمن الجانب المحاسبي المقومات نظام الرقابة الداخلية مجموعة من الطرق والوسائل والتي يمكن تلخيصها فيما يلي:

1- تحديد الاختصاصات:

فصل السجل عن الأصل يعني تكليف شخص معين بالحفاظ على الأصل، وعادة ما تكون هذه المهمة متعلقة بالإدارة المسؤولة. في المقابل، يتم تكليف شخص آخر بإدارة السجلات، مما يجعل السجل خارج نطاق الإدارة التي تتولى حماية الأصل. الشخص المسؤول عن الحفاظ على الأصل قد يستخدمه شخصياً، لذا من الضروري أن يحتفظ شخص آخر بسجل يوضح قيمة وكميات الأصل الذي تحت إشراف الأول، مثل المخزون السلعي. إذا كانت مسؤولية الحفاظ على المخزون موكلة لنفس الشخص الذي يسجل كمياته، فإنه قد يتمكن من التلاعب بأي نقص يحدث، من خلال تسجيل صرف غير صحيح في سجل المخازن. هذا قد يؤدي إلى تطابق غير دقيق بين الجرد الفعلي والرصيد الدفترى. لذا، فإن تقسيم العمل يساهم في اكتشاف أي اختلافات بين الجرد الفعلي والرصيد الدفترى.

2- نظام محاسبي سليم:

ولتحقيق فاعلية الرقابة الداخلية يجب أن يتسم النظام المحاسبي بما يلي:

- يجب أن يستند النظام المحاسبي إلى مفاهيم ومبادئ واضحة وثابتة، مع تجنب الجمود، لضمان فاعلية عملية التوجيه المحاسبي.

- يتضمن النظام المحاسبي مجموعة من الطرق والأساليب والإجراءات الفنية لضمان دقة العمليات المحاسبية.

- يحتوي النظام المحاسبي على مجموعة من الوثائق (داخلية وخارجية) المحددة.

- يتم تسجيل العمليات بشكل دوري، مما يتطلب وجود دفاتر مناسبة تتناسب مع حجم المؤسسة.

- يجب الالتزام بمبدأ تقييم العمل.
- ينبغي أن يعتمد النظام المحاسبي على مجموعة ملائمة من التقارير والقوائم المالية.
- يجب أن يتماشى النظام المحاسبي مع الهيكل التنظيمي للمؤسسة، حيث يعد إجراءً لتحقيق محاسبة المسؤولية.

3-الدورة المستندية:

تُعتبر المستندات الصادرة من داخل المؤسسة وخارجها دليلاً على إتمام العملية، كما تلعب دوراً في نقل المعلومات بين الإدارات المسؤولة عن تنفيذها.

عند تصميم المجموعة المستندية، يجب مراعاة الدقة والوضوح والبساطة، بالإضافة إلى توافق التصميم مع الغرض المطلوب من المستند. من الضروري أيضاً أن يكون هناك ترقيم مستقل وطباعة عدد كافٍ من النسخ لكل مستند لتوفير البيانات والمعلومات اللازمة.

4-هيكل تنظيمي إداري:

توفر هيكل تنظيمي أو خطة تنظيمية داخل المؤسسة الاقتصادية يراعى فيه وضع تسلسل الاختصاصات وتوضيح الإدارات الرئيسية مع تحديد سلطات ومسؤوليات هذه الإدارات بدقة تامة وتفويض السلطات التي تتناسب مع المسؤوليات وتفصل الواجبات المتعارضة مع الهيكل التنظيمي¹

وبالرغم من أن الاستقلال التنظيمي يتطلب هذا الانفصال إلا أن عمل جميع الإدارات يجب أن ينسق بحيث يؤدي إلى تدفق منتظم للعمل مع تحقيق كفاية عالية له، وبجانب المسؤولية يجب أن يسير

¹، بشير الزعر حسين ، دور نظام الرقابة الداخلية في تفعيل آليات الحوكمة في المؤسسة الاقتصادية، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه، جامعة الشلف، 2022-2023، ص78-80-81

تفويق السلطة حتى تباشر هذه المسؤولية وأنتحدد بصور واضحة في خرائط تنظيمية فتعارض الاختصاصات التي يجب تجنبها¹

5-الدليل المحاسبي:

ينطوي الدليل المحاسبي على العمليات الخاصة بتبويب الحسابات بما يتلاءم مع طبيعة المؤسسة ونوع النظام المحاسبيالمستخدم من ناحية، والأهداف التي يسعى لتحقيقها من ناحية أخرى.

6- الوسائل الإلكترونية والآلية المستخدمة:

تُعد الوسائل الآلية المستخدمة في عناصر النظام المحاسبي داخل المؤسسة من العناصر الأساسية في تنظيم وإنجاز الأعمال. ومن أبرز هذه الوسائل الحاسوب الإلكتروني، الذي أصبح شائعاً في العمليات المحاسبية، بالإضافة إلى البرامج المعلوماتية التي تُستخدم لتسجيل ومعالجة البيانات المحاسبية بشكل آلي. كما تُعتبر هذه الوسائل من أكثر الطرق فعالية في المراقبة وتقليل الأخطاء.

7- الجرد الفعلي للأصول:

تتميز معظم الأصول التي تمتلكها المؤسسة بوجودها المادي، مما يتيح إمكانية إجراء جرد فعلي لهذه الأصول. يشمل ذلك النقد الذي تمتلكه المؤسسة، بالإضافة إلى الاستثمارات مثل الآلات، السيارات، الأراضي، المباني، والأثاث. تساهم هذه العملية في الرقابة من خلال مقارنة ما هو مسجل في السجلات المحاسبية مع ما هو موجود فعلياً.

8- الموازنات التخطيطية:

¹مصطفى صالح سلامة، مفاهيم حديثة في الرقابة الداخلية والمالية، الطبعة الأولى 2010-1431، دار البداية ناشرون وموزعون، ص17

يتمثل الدور الأساسي للموازنات في إجراء المقارنة بين الأهداف المخططة والنتائج المتوصل إليها، وبيان أسباب الانحرافات لمحاولة تفاديها، وتتطلب عملية الرقابة باستخدام الموازنات تحديدا دقيقا للتنظيم، أهدافه ووظائفه، كذلك تحديد خطوط السلطة والمسؤولية ووجود نظام محاسبي سليم، ووضع معايير عملية دقيقة¹

ثانيا: المقومات الإدارية :

تتكون المقومات الإدارية لنظام الرقابة الإدارية من مجموعة من العناصر التي تزيد من كفاءة في المؤسسة إذ يتوقع نجاح أي مؤسسة على مدى توفر هذه المقومات الإدارية والتي سنستعرضها على النحو التالي :

1- مجموعة من العاملين الأكفاء:

يُعتبر هذا العنصر من العناصر الأساسية للرقابة الداخلية، خاصة في حالات ضعف الضوابط الرقابية. فكلما كان الأفراد المعنيون كفؤين وملتزمين، انخفضت احتمالية حدوث الأخطاء والمخالفات، مما يساهم في إعداد قوائم مالية دقيقة. على العكس، إذا كانت الضوابط الرقابية قوية ولكن الأفراد غير أكفاء أو غير موثوق بهم، فمن المحتمل أن يتلاعبوا بهذه القواعد. لذا، من الضروري وجود فريق من الأفراد الأكفاء والموثوق بهم، بالإضافة إلى وضع ضوابط تحددها إدارة المنشأة. يتضمن ذلك التحقق من مؤهلات شاغلي الوظائف التي تتطلب الأمانة والثقة، والتأكد من كفاءة العاملين قبل تعيينهم،

¹ عمر على عبد الصمد، محاضرات في التدقيق المحاسبي، مطبوعة، جامعة المدينة، 2017-2018، ص 86-87

وتوفير برامج تدريبية لتعزيز مهاراتهم، فضلاً عن تأمين شاغلي الوظائف الحساسة ضد خيانة الأمانة من قبل الشركات.¹

2 -مستويات ومعايير أداء سليمة:

تؤثر سلامة الواجبات والوظائف في كل قسم بدرجة كبيرة على فعالية الرقابة الداخلية وعلى كفاءة العمليات الناتجة عن هذا الأداء فتمدنا الإجراءات الموضوعية بالخطوات التي يتم بمقتضاها اعتماد العمليات وتسجيلها والمحافظة علناً لأصول، كما يجب أن تمدنا مستويات الأداء بالوسائل التي تضمن دقة اتخاذ القرارات والتسجيل كما أن كفاءة العاملين بالمؤسسة لا يعني التخلي عن توافر معايير لقياس أداء هؤلاء العاملين، ذلك المحاولة المقارنة بين الأداء المخطط مع الأداء الفعلي وتحديد الانحرافات و الإجراءات الواجب اتخاذها لتصحيح هذه الانحرافات.²

3-مجموعة من الإجراءات والسياسات الحماية الأصول:

إن الدعائم الرئيسية لنظام الرقابة الداخلية من شق الإداري، هي وجود مجموعة من السياسات والإجراءات لحماية الأصول من أجل توفير الحماية الكاملة للأصول ومنع اختلاسها وضمان صحة البيانات والتقارير المحاسبية. وتتطلب حماية الأصول ما يلي :

- توفر إجراءات للضبط الداخلي بين الأقسام والتقارير المتداولة بينها
- تعاون كافة الأقسام والإدارات
- التأمين ضد المخاطر

¹مصطفى صالح سلامة، مفاهيم حديثة في الرقابة الداخلية والمالية، الطبعة الأولى 2010-1431، دار البداية ناشرون وموزعون، ص19

²عمر على عبد الصمد، المرجع السابق، ص87

4. تحديد سقف للعمليات وازدواجية أداء المعاملات:

يراعى في نظام الرقابة الداخلية فكرة العتبة الحدية والرقابة المزدوجة والتي تذكرها كما يلي :

العتبة الحدية : هي تحديد سلطة المسؤولين في المؤسسة بمعنى أن يحدد لكل مسؤول الحد الأقصى للعمليات التي تتم في نطاق سلطته، وما يفوق ذلك يدخل ضمن سلطة أو إدارة أخرى.

إزدواجية أداء المعاملات: يعني تأدية العمل بواسطة موظفين اثنين ولا تمرر المعاملة إلا بإشراف الاثنين عليها كفتح خزائن الأموال برقمين مختلفين لا يجوز أحدهما على المفتاح الثاني، والتوقيع المزدوج على الشيكات.¹

5- نظام متكامل للتقارير:

من خلال وجود نظام إعداد تقرير متكامل عن مدى تحقيق نظام الرقابة لأهدافه المختلفة ونتائج تقييم هذا النظام وعلى التقارير أن تكون واضحة تشير إلى كل ما يتعلق بنظام الرقابة الداخلية من مشاكل وتغيرات لمعالجتها، كما تكون دقيقة وموضوعية الإمكانية الاعتماد عليها في اتخاذ القرار. من الضروري احتوائها على نتائج واقعية وعدم التحيز في إعدادها، بالإضافة إلى السرعة في الإعداد بمعنى إعدادها في الوقت المناسب إلى جانب إعدادها بما يتلاءم مع أهداف الرقابة الداخلية وما يتناسب مع المستوى الإداري. كما يجب أن يؤخذ بعين الاعتبار عند إعداد التقرير الثبات في إتباع أسس إعداد التقرير.²

¹بشير الزعر حسين، مرجع سابق، ص 84

²جدي سمراء، دور الرقابة الداخلية في زيادة مصداقية المخرجات المحاسبية للمؤسسة الاقتصادية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية، جامعة المسيلة، 2016-2017، ص 49

المبحث الثاني: مدخل إلى جودة المعلومات المحاسبية

المطلب الأول: تعريف جودة المعلومات المحاسبية وخصائصه

تعتبر المعلومات المحاسبية مصدر أساسي لاتخاذ القرارات، فانه يجب على المؤسسة اختيار الطريقة الأفضل من بين الطرق المحاسبية أو أساليب الإفصاح التي تتيح أعظم المعلومات فائدة وملائمة، بحيث يكون ذلك من خلال تحديد وتعريف الخصائص التي تجعل هذه المعلومات مفيدة في اتخاذ القرارات.

سنقوم أولاً بتطرق إلى مصطلح الجودة في ما يلي:

الفرع الأول: تعريف جودة المعلومات المحاسبية

أولاً: تعريف الجودة

لمصطلح الجودة عدة تعاريف نذكر منه ما يلي:

الجودة (Qualité) كمصطلح مشتق من كلمة لاتينية (Qualités) يقصد به طبيعة الشيء

ودرجة استحقاقه.¹

. تعرفها الجمعية الأمريكية للجودة: أنها الهيئة أو الخصائص الكلية للسلعة أو الخدمة التي

تعكس قدرتها على تلبية حاجات صريحة وضمنية.²

¹ المجهلي ناصر محمد علي، خصائص المعلومات المحاسبية وأثرها في اتخاذ القرارات ، مذكرة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في علوم التدبير ، تخصص محاسبة ، كلية علوم الاقتصاد وعلوم التدبير، جامعة الحاج لخضر، باتنة، 2008-2009، ص 08.

² رعد عبد الله الطائي، عيسى قداد، إدارة الجودة الشاملة ، دار البازوري للنشر والتوزيع، عمان، 2008، ص 31.

. وتعرف أيضا الخلو من أي عيوب أو أخطاء تتطلب إعادة العمل أو التسبب بأعطال

المنتجات أو استياء الزبائن، وبهذا السياق تعني الجودة كلفة أقل.¹

ثانيا: تعريف جودة المعلومات المحاسبية

تعتبر معرفة أهداف التقارير المالية نقطة انطلاق أساسية لتطبيق منهج فائدة المعلومات المحاسبية في تحسين قرارات المستفيدين الخارجيين الرئيسيين. فالمعلومات الجيدة هي تلك التي تسهم بشكل كبير في تحسين اتخاذ القرارات. وتشير مفاهيم جودة المعلومات إلى الخصائص التي يجب أن تتمتع بها المعلومات المفيدة. يجب أن تكون هذه الخصائص ذات قيمة كبيرة للمسؤولين عند إعداد التقارير المالية، حيث تساعدهم في تقييم نوعية المعلومات الناتجة عن استخدام طرق وأساليب محاسبية بديلة.²

- تعكس جودة المعلومات المحاسبية مدى موثوقية البيانات الواردة في التقارير المالية ومدى فائدتها للمستخدمين. لتحقيق ذلك، يجب أن تكون هذه المعلومات خالية من التحريف والتضليل، وأن تُعد وفق مجموعة من المعايير القانونية والرقابية والمهنية والفنية، بما يضمن تحقيق الأهداف المرجوة من استخدامها.³

الفرع الثاني: خصائصه

¹ محمد عبد العال النعيمي، إدارة الجودة المعاصرة، الطبعة الأولى، دار البازوري للنشر والتوزيع، عمان، 2009، ص29.

² مهدي مؤمن الحسين، نظم المعلومات المحاسبية والإدارية، طبعة الأولى، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، الأردن، 2013، ص206.

³ قادري احمد المعراج وخالدي زهرة، دور الآليات الداخلية للحكومة في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، مجلة أوراق اقتصادية، المجلد 3، العدد 2، سبتمبر 2019، ص82.

تتمثل جودة المعلومات المحاسبية في مجموعة من الخصائص التي يجب أن تتميز به المعلومة لتكون مفيدة أثناء اتخاذ القرارات، وفيما يلي سوف نتطرق إلى هذه الخصائص:¹

(1) الملائمة: يقصد بالملائمة وجود علاقة وثيقة بين المعلومات المستمدة من المحاسبة المالية والأغراض التي تعد من أجلها. ولكي تكون هذه المعلومات مفيدة يجب أن تكون ذات علاقة وثيقة باتخاذ قرار أو أكثر من القرارات التي يتخذها من يستخدمون تلك المعلومات، ومن ثم يمكن صياغة تعريف محدد لمفهوم المعلومات الملائمة على الوجه الآتي:

تُعتبر المعلومات ملائمة أو ذات صلة بقرار معين إذا كانت تساعد صانع القرار في تقييم نتائج الخيارات المتاحة، بشرط أن تتوفر الخصائص الأخرى التي تجعل المعلومات مفيدة.

يواجه المستفيدون الخارجيون الرئيسيون من القوائم المالية مجموعة من البدائل، بعضها يتعلق بوحدة محاسبية معينة، بينما يرتبط البعض الآخر بوحدة مختلفة. من الواضح أن المعلومات المستمدة من المحاسبة تتعلق بتلك الوحدة فقط. بناءً على ذلك، يمكن صياغة تعريف أكثر دقة لمفهوم الملائمة.

تُعتبر المعلومات ملائمة أو ذات صلة بالهدف الذي أُعدت من أجله إذا كانت تساعد المستفيدين الخارجيين الرئيسيين في تقييم البدائل المتعلقة بالاحتفاظ بعلاقتهم الحالية مع الوحدة المحاسبية أو إقامة علاقات جديدة معها، بشرط توافر الخصائص الأخرى التي تجعل المعلومات مفيدة.

¹ عطا الله السيد، نظم المعلومات المحاسبية، الطبعة الأولى، دار الراية للنشر والتوزيع، الأردن-عمان، 2009، ص103-115.

(2) أمانة المعلومات وإمكان الثقة بها أو الاعتماد عليها: يفضل من يستخدمون المعلومات المستمدة من المحاسبة المالية أن تكون هذه المعلومات على درجة عالية من الأمانة، إذ إن هذه الخاصية هي التي تبرر ثقتهم في تلك المعلومات كما تبرر إمكان الاعتماد عليها، وتتسم المعلومات المالية الأمانة بالخاصيتين الآتيتين:

أ) تصوير المضمون الذي تهدف إلى تقديمه تصورا دقيقا: لكي تعكس المعلومات الواقع بشكل دقيق، يجب أن يكون هناك توافق قوي بين هذه المعلومات والواقع نفسه. لا توجد قاعدة عامة لتقييم أسلوب قياس معين بناءً على هذه الخاصية. بعبارة أخرى، من الصعب تحديد مدى تطابق المعلومات المستخرجة باستخدام أسلوب قياس معين مع الواقع. لذا، من الضروري فهم الظروف المحيطة بكل حالة قبل تقدير مدى موثوقية الأسلوب المستخدم في القياس في تلك الحالة المحددة.

ب) قابلية المعلومات للمراجعة والتحقيق: يقصد بذلك أن النتائج التي توصل إليها شخص معين باستخدام أساليب معينة للقياس المحاسبي والإفصاح يستطيع أن يتوصل إليها شخص آخر مستقل عن الشخص الأول بتطبيق نفس الأساليب. ومن ثم، فإن المعلومات الأمانة التي يمكن الاعتماد عليها يجب أن تتوفر فيها هذه الخاصية بحيث يمكن التثبت منها وإقامة الدليل على صحتها غير أنه يلاحظ أن القياس المحاسبي والإفصاح لا يمكن أن يتسما بالموضوعية الكاملة لأن قياس المعلومات المالية أو الإفصاح عنها لا يعتبر قياسا علميا كاملا.

(3) حيده المعلومات: تشير حيادية المعلومات أو حيدها إلى عدم التحيز، وهي صفة ترتبط ارتباطاً وثيقاً بأمانة المعلومات. فالمعلومات المتحيزة، بطبيعتها، لا يمكن الوثوق بها أو الاعتماد عليها. تهدف المعلومات المحاسبية المالية التي تتمتع بالحيادية إلى تلبية احتياجات المستخدمين الخارجيين دون افتراضات مسبقة حول متطلبات أي مجموعة معينة. وتتميز هذه المعلومات بالنزاهة،

حيث تبتعد عن التحيز نحو نتائج محددة مسبقاً. وبالتالي تفرض خاصية حيادية المعلومات مسؤوليات على عاتق القائمين على وضع معايير المحاسبة المالية، حيث تتطلب هذه الخاصية ما يلي:

أن يركز الاختيار من بين بدائل القياس والإفصاح على تقييم فاعلية كل من هذه البدائل في إنتاج المعلومات الملائمة ذات العلاقة الوثيقة وتحقيق أمانتها.

فيما يتعلق بتطبيق طرق الإفصاح، أو القياس التي تتطلب الالتجاء إلى التقدير، يجب ألا تعتمد إدارة المنشأة إلى المغالاة في هذه التقديرات أو نجسها -بغية تحقيق نتائج معينة ترغب مسبقاً في التوصل إليها.¹

(4) **قابلية المعلومات للمقارنة:**نتيح هذه الخاصية للمستخدمين لمعلومات المحاسبة المالية التعرف على الجوانب الحقيقية للتشابه والاختلاف في أداء المنشآت الأخرى خلال فترة زمنية محددة. كما تمكنهم من مقارنة أداء المنشأة نفسها عبر فترات زمنية مختلفة. وتظهر أوجه التشابه والاختلاف نتيجة لتشابه أو اختلاف الظروف والأحداث التي تؤثر على المنشآت المختلفة، أو الظروف التي تؤثر على نفس المنشأة خلال الفترات الزمنية المتعاقبة.

(5) **التوقيت الملائم:**يقصد بالتوقيت الملائم، تقديم المعلومات في حينها بمعنى انه يجب إتاحة معلومات المحاسبة المالية لمن يستخدمونها عندما يحتاجون إليها. وذلك لأن هذه المعلومات تفقد منفعتها إذا لم تكن متاحة عندما تدعو الحاجة إلى استخدامها، أو إذا تراخى تقديمها فترة طويلة بعد وقوع الأحداث التي تتعلق بها بحيث تفقد فعاليتها في اتخاذ القرارات على أساسه.

سيد عطا الله السيد، مرجع سابق، ص107¹

(6) قابلية المعلومات للفهم والاستيعاب: لا يمكن الاستفادة من المعلومات إذا كانت غير مفهومة لمن يستخدمها، وتتوقف إمكانية فهم المعلومات على طبيعة البيانات التي تحتويها القوائم المالية وكيفية عرضها من ناحية، كما تتوقف على قدرات من يستخدمونها وثقافتهم من ناحية أخرى. وبالتالي فإنه يتعين على من يضعون معايير المحاسبة، كما يتعين على من يقومون بإعداد القوائم المالية أن يكونوا على بينة من قدرات من يستخدمون هذه القوائم وحدود تلك القدرات، وذلك حتى يتسنى تحقيق الاتصال الذي يكفل إبلاغ البيانات التي تشملها تلك القوائم.

(7) الأهمية النسبية والإفصاح العام الأمثل: يرتبط هذان المفهومان ببعضهما، كما أنهما يرتبطان معاً بمفهومي الملائمة و أمانة المعلومات. و يرجع السبب في ارتباط الأهمية النسبية بالإفصاح الأمثل إلى أن المعلومات الهامة يتعين الإفصاح عنها، كما أن المعلومات التي لا يتم الإفصاح عنها يفترض مسبقاً أنها غير هامة.

أما سبب في ارتباط مفهومي الأهمية النسبية و الإفصاح الأمثل معاً بمفهوم الملائمة فيرجع إلى أن المعلومات التي ليست لها علاقة وثيقة بأهداف قوائم المالية تعتبر طبيعتها معلومات غير هامة، و بالتالي ليس هناك ما يدعو إلى الإفصاح عنها.

المطلب الثاني: معايير جودة المعلومات المحاسبية وطرق قياسها والعوامل المؤثرة

فيها

الفرع الأول: معايير جودة المعلومات المحاسبية

أ- **معايير القانونية:** تعمل العديد من الشركات في مختلف الدول على تطوير معايير جودة المعلومات المحاسبية والالتزام بها. يتم ذلك من خلال وضع تشريعات وقوانين واضحة تنظم عمل هذه

المؤسسات، بالإضافة إلى إنشاء هيكل تنظيمي فعال يضمن ضبط جوانب الأداء في الشركة بما يتماشى مع المتطلبات القانونية التي تفرض على الشركات الإفصاح الكافي عن أدائها.

ب- المعايير الرقابية: ينظر إلى عنصر الرقابة بأنه احد مكونات العملية الإدارية التي يركز عليها كل من مجلس الإدارة والمستثمرين، ويتوقف نجاح هذا العنصر على وجود رقابة فعالة تحدد دور كل من لجان المراجعة وأجهزة الرقابة المالية والإدارية في تنظيم المعالجة وكذلك دور المساهمين والأطراف ذات العلاقة في تطبيق قواعد الحكومة بواسطة أجهزة رقابية للتأكد من أن سياستها و إجراءاتها تنفذ بفعالية وان بياناتها المالية تتميز بالمصادقية مع وجود تغذية عكسية مستمرة وتقييم للمخاطر وتحليل للعمليات وتقييم الأداء الإداري ومدى الالتزام بالقواعد والقوانين المطبقة.¹

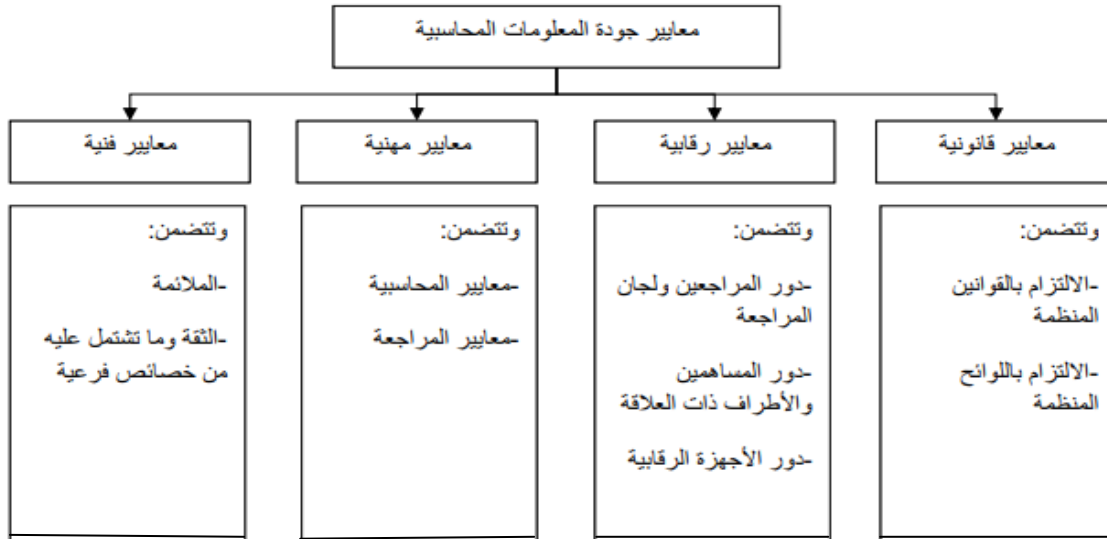
ج- معايير مهنية: يتماشى تطبيق مفهوم المساءلة مع متطلبات التدقيق، مما يعزز ثقة الأطراف في المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية. ولا يمكن تحقيق النزاهة والأمانة إلا من خلال توفر هاتين الخاصيتين لدى كل من معدي ومدقي المعلومات المحاسبية.²

د- معايير فنية: إن وضع معايير فنية يسهم في تعزيز مفهوم جودة المعلومات، مما ينعكس إيجاباً على جودة التقارير المالية. هذا بدوره يعزز ثقة المساهمين والمستثمرين وأصحاب المصلحة في المؤسسة، مما يؤدي إلى زيادة الاستثمارات

¹مصطفى العثماني، جودة المعلومات المحاسبية كآلية لتحقيق أهداف المؤسسة الاقتصادية، المجلة الجزائرية للاقتصاد والمالية، المجلد 01، العدد 07، افريل 2017، ص 399-400.

²يوسف مومني، الطيب فراج، مساهمة التدقيق الالكتروني في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مجلة افاق للبحوث والدراسات، المجلد 03، العدد 02 (2020)، ص 313.

الشكل: 02 معايير جودة المعلومات المحاسبية



المصدر: محمد احمد خليل، دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية وانعكاساتها على أسواق المالية-دراسة تطبيقية، مجلة الدراسات والبحوث التجارية، كلية التجارة، جامعة الزقازيق، مصر، العدد الاول، 2006، ص23

الفرع الثاني: طرق قياس جودة المعلومات المحاسبية

هناك عدة طرق لقياس جودة المعلومات المحاسبية يمكن حصرها في العناصر التالية:¹

1-الدقة بوصفها مقياسا لجودة المعلومات: يمكن تقييم جودة المعلومات المتعلقة بالماضي والحاضر والمستقبل، حيث تزداد جودة المعلومات كلما زادت دقتها، مما يعزز قيمتها في توضيح الحقائق التاريخية أو في تقديم التوقعات المستقبلية.

¹ صدام محمد محمود الحياي وأخرون، اثر التجارة الالكترونية على جودة المعلومات المحاسبية، مجلة تكريت للعلوم الاقتصادية والإدارية، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة تكريت، المجلد 02، العدد 03، 2006، ص136.

2-المنفعة بوصفها مقياسا لجودة المعلومات: وتتمثل المنفعة في عنصرين هما صحة المعلومات

وسهولة استخدامها ويمكن أن تأخذ المنفعة احد الصور التالية:

أ-المنفعة الشكلية: أي تطابق شكل المعلومات ومحتواه مع متطلبات متخذ القرار.

ب-المنفعة الزمنية: أي توفر المعلومات لدى متخذ القرار في ذات الوقت الذي يحتاج إليه

ج-المنفعة المكانية: أي الحصول عليها بسهولة.

د-المنفعة التقييمية والتصحيحية: أي قدرة المعلومات على تقييم وتصحيح نتائج تنفيذ القرارات.

3-الفاعلية بوصفها مقياسا لجودة المعلومات: تعتمد الفاعلية على مدى تحقيق الشركة لأهدافها.

وفيما يتعلق بالمعلومات، فإن الفاعلية تشير إلى قدرة المعلومات على تحقيق أهداف الشركة أو دعم متخذ القرار، وذلك من خلال استخدام موارد محدودة.

4-التنبؤ بوصفه مقياسا لجودة المعلومات:التنبؤ هو وسيلة تُستخدم لاستغلال المعلومات المتاحة

من الماضي والحاضر لتوقع الأحداث والنتائج المستقبلية. تُستخدم هذه التوقعات في التخطيط واتخاذ القرارات. وبالتالي، فإن جودة المعلومات تعكس قدرتها التنبؤية في تقليل حالة عدم اليقين.

5-الكفاءة بوصفها مقياسا لجودة المعلومات: يقصد بالكفاءة هي حسن استخدام الموارد اي تحقيق

أهداف الشركة بأقل استخدام ممكن للموارد وتطبيق مبدأ اقتصادية المعلومات الذي يستهدف تعظيم جودة المعلومات بأقل التكاليف الممكنة والتي يجب أن لا تزيد عن قيمة المعلومات.

بعد استعراض خصائص المعلومات المحاسبية ومقاييس جودتها، من الضروري التمييز بين جودة

المعلومات المحاسبية وخصائصها. يعتقد البعض أن هذين المفهومين مترادفان، لكن ما تم توضيحه

سابقاً يشير إلى أن جودة المعلومات المحاسبية تعتمد على مدى توافر هذه الخصائص، مما يرفعها إلى مستوى الجودة ويجعلها موثوقة في دعم اتخاذ القرارات. أما الخصائص، فهي المعايير التي يجب أن تتسم بها المعلومات. قد تتوفر هذه الخصائص، ولكن لتحقيق الجودة، يجب أن تتوافق المعلومات مع احتياجات المستخدم.

الفرع الثالث: العوامل المؤثرة في جودة المعلومات المحاسبية

تتأثر درجة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية بعدة عوامل شأنها في ذلك شأن أي إدارة توصيل يتم التعامل بها في محيط البيئة الاجتماعية القابلة للتأثير، ويمكن توضيح العوامل المؤثرة في الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية كما يلي:¹

1العوامل البيئية: إن الظروف الاقتصادية والاجتماعية والسياسية التي تعيش فيها المنشأة لها تأثير على جودة المعلومات المحاسبية التي يجب تقديمها ومقدارها وأثرها على المنشأة ومقدار للاستفادة منها، حيث تختلف المعلومات المحاسبية التي يتم عرضها في التقارير المالية المنشورة من دولة إلى أخرى، وقد اثبت معظم الباحثين أن التباين في محتوى التقارير المالية هو التنوع والاختلاف في الظروف البيئية من بلد إلى آخر وبما أن المحاسبة وغيرها من النظم والأنشطة الإنسانية هي نتاج بيئتها ، حيث تتكون بيئة المحاسبة من الظروف والقيود والمؤثرات الاقتصادية والاجتماعية والقانونية والسياسية التي تختلف من وقت لآخر، ومن أهم العوامل البيئية التي تؤثر على جودة المعلومات المحاسبية مايلي:

¹ مداح عبد الباسط، اثر جودة المعلومات المحاسبية في الكشف عن الفساد المالي في ظل تبني حوكمة الشركات، أطروحة دكتوراة، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة المسيلة، 2017/2018، ص96-97

1-1. العوامل الاقتصادية: يجب أن تكون جميع القرارات المتعلقة بالسياسات المحاسبية مدفوعة بأسباب اقتصادية. إذا لم تؤد هذه القرارات إلى نتائج اقتصادية ملموسة، فلن يكون هناك مبرر لها. الهدف هو تحسين المعلومات المتاحة للمستثمرين والمستخدمين الآخرين، مما يسهم في اتخاذ قرارات اقتصادية سليمة وتقليل التكاليف التي يتحملها مستخدمو المعلومات لجمعها.

1-2. العوامل الاجتماعية: تتأثر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية ببعض القيم الاجتماعية مثل اتجاه المجتمع نحو الاهتمام بالسرية في القوائم المالية والوقت.... الخ، فالتوجه نحو السرية يؤثر على عملية تجميع ونشر المعلومات المحاسبية، أما قيمة الوقت فنجد أن الدولة التي تعطي قيمة اعلى للوقت تهتم بقائمة الدخ ، وتعد البيانات المالية خلال فترات مالية متقاربة، ربع سنة مثلاً، والعكس بالنسبة لدول التي لاتعطي للوقت أهمية تهتم بقائمة المركز المالي فقط.

1-3. العوامل السياسية: إن اختيار السياسة المحاسبية له تأثيرات اقتصادية واجتماعية، بعضها ملموس والآخر يمكن تصوره على هذا النحو. في كلتا الحالتين، يعتقد بعض الأفراد أنهم سيحققون وضعاً أفضل، بينما يعتقد آخرون أنهم سيواجهون وضعاً أسوأ نتيجة لتلك السياسة المحاسبية المحددة. كما يسعى بعض الأفراد إلى البحث عن السياسة المناسبة أو الحفاظ عليها عندما تكون منطقية.

1-4. العوامل القانونية: تتأثر الممارسة المحاسبية، سواء من حيث منهجيتها أو تطبيقاتها، بشكل كبير بالمنظمات المرتبطة بقوانين الشركات والتشريعات القانونية والضريبية والمعايير التنظيمية الأخرى. ولا شك أن هذه التشريعات قد عززت من إمكانية مقارنة المعلومات المحاسبية وزيادة فائدتها. كما أن غياب المعايير القانونية أو الالتزام الصارم بها ليس بالأمر المرغوب، حيث يعتمد ذلك على مراحل التطور الاقتصادي والاجتماعي في مختلف الدول التي تتبنى تلك التشريعات، كما تؤثر العوامل القانونية، وخاصة الأنظمة والقواعد القانونية، بشكل مباشر وغير مباشر على مهنة المحاسبة

والرقابة والإشراف على ممارستها. يزداد هذا التأثير مع ظهور شركات المساهمة التي تتميز بفصل الملكية عن الإدارة، مما يجعلها خاضعة للتشريعات القانونية والضريبية منذ تأسيسها وحتى تصفيتها. ينعكس ذلك على كيفية إعداد المعلومات وعرضها في التقارير المالية، بهدف تعزيز الثقة لدى مستخدمي هذه المعلومات. يمكن القول إن القواعد الملزمة بتوفير المعلومات المالية التي يجب إعدادها وتقديمها تُعتبر من العوامل القانونية التي تؤثر على الخصائص النوعية للمعلومات.

1-5. العوامل الثقافية: الجدير بالذكر انه كلما تغير المستوى الثقافي لأي بلد كلما تغير أيضا الهيكل والنظم للعمليات المحاسبية، ومن أهم هذه العوامل الثقافية المستوى التعليمي، ووضع المنظمات المهنية إذ يعد المستوى التعليمي احد العوامل البيئية التي تؤثر في الممارسة المحاسبية والتدقيق بشكل عام والخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في التقارير المالية بشكل خاص فبلدان التي تعاني من تدني المستوى التعليمي فيها يصبح من الصعب على الأغلبية من الناس فهم واستيعاب محتويات التقارير المالية واستخدامها في اتخاذ القرارات المختلفة، وعلى العكس في البلدان التي تحظى بمستوى تعليمي أفضل وكذلك بالنسبة لوضع المنظمات المهنية ففي الدول التي كانت سباقة في إنشاء اتحادات وجمعيات مهنية تتولى تطوير وتنظيم الممارسة المحاسبية فيها، تتولى هذه المنظمات اهتماما متزايد في الوقت الحاضر ونجد أن هذه المنظمات تلعب دورا كبيرا في التأثيرات على جودة المعلومات المقدمة من خلال التقارير المالية

2- العوامل المتعلقة بالمعلومات المحاسبية: في الوقت الحالي، يُعتبر نظام المعلومات من أبرز الوسائل المستخدمة في إنتاج معلومات عالية الجودة، حيث تتميز هذه المعلومات بدقتها وسرعة إنتاجها، بالإضافة إلى تكلفتها المنخفضة ووقت إنجازها القصير. لذلك، يُعتبر استخدام هذا النوع من

الأنظمة عاملاً مهماً في تحسين جودة المعلومات المحاسبية. بشكل عام، يمكن التركيز على بعض الجوانب التالية لاختيار نوعية المعلومات المحاسبية:

1-2 التصوير والتمثيل: وهو ما يقصد به تلائم الواقع مع شكل المعلومة ومستخدميها وان يكون تمثيل الواقع مفهوماً لمستعمليه.

2-2 التأكد: يفترض أن تعكس الأرقام المعطاة كمعلومة صورة موضوعية للواقع، حيث ينبغي أن يؤدي إعداد آخر لنفس النتيجة.

3-2 اجل الحصول على المعلومة: باستعمال قاعدة بيانات متاحة لقراءها فانه تكون الإجابة عن تساؤل ما بسرعة بعد صياغته، بتعبير آخر المعلومة المخزنة يمكن الوصول إليها عند الحاجة والطلب عليها.

4-2 التحديد: المعلومة المحددة بدقة هي تلك المعلومات التي تعطي تفاصيل أكثر بحيث يكون القاص مثلاً، يحمل الكثير من الأجزاء العشرية وبالتالي عدد التصنيفات للفئات يكون كبيراً وقد يؤدي هذا التفصيل إلى عدم الفهم أو الرفع احتمال الخطأ، فهذا يحتم أن يؤخذ العنصر بكل الجوانب.

5-2 كمال المعلومة وتمامها: الحصول على صورة شاملة لكافة المعلومات الضرورية.

6-2 الملائمة: تهدف المعلومات لاتخاذ القرار أو القيام بنشاط ما، وتعتبر الملائمة للمعلومة المفصح عنها عنصراً أساسياً ومعيّاراً في المحاسبة تعد وفقه المعلومات على أساس منفعتها، وربطها

بالنشاطات التي تتعلق بها أو النتائج المنتظر الحصول عليها، ويقترن مفهوم الملائمة أساساً بالمصادقية والصورة الوافية للمعلومات التي يتطلبها مستعملوها.¹

3- تقارير المراجعة الخارجية: من المهم أن نذكر أن المعلومات المحاسبية والمالية لا تزال غير موثوقة لدى العديد من مؤسساتنا، مما يضع عبئاً على صانعي القرار في مختلف المستويات. كما أن هذا الأمر يعقد مهمة مصلحة الضرائب عند مراجعة تلك الحسابات لفرض الضرائب والرسوم، بالإضافة إلى أنه يضلل أي شخص يرغب في التعامل مع هذه البيانات إذا اعتمد عليها.

المطلب الثالث: علاقة نظام الرقابة الداخلية بجودة أنظمة المعلومات المحاسبية

سيتم تحليل العلاقة نظرياً بين مكونات نظام الرقابة الداخلية وجودة أنظمة المعلومات المحاسبية، من خلال التفصيل الآتي:

أولاً - بيئة الرقابة و جودة المعلومات المحاسبية:

تعتبر مفاهيم الأمانة والقيم الأخلاقية للموظفين عناصر رئيسية للبيئة الرقابية، ولها تأثير على مكونات هيكل الرقابة الداخلية وكذلك على مقدرة المؤسسة الاقتصادية لتحقيق أهدافها، كما توجد عدة أسباب تؤدي لقيام الأفراد بتصرفات غير آمنة و غير أخلاقية منها، الضغوطات التي تمارسها بعض المؤسسات لغرض الحصول على النتائج العاجلة، وكذلك وضع حدود معينة أكثر من أقل من للحصول على الحوافز والمكافآت والتي تؤدي إلى المبالغة في تجميل أداء المؤسسة الاقتصادية في القوائم المالية، أو الضغوطات التي تمارس على الأفراد وبالتالي ينعكس ذلك سلباً على البيئة الداخلية وبالتالي على دقة وموثوقية المعلومات المحاسبية.

ويمكننا لقول بأن البيئة الرقابية السليمة تتبع التوجه و التفكير السليم للإدارة، كما و أن الإدارة لها تأثير ذو أهمية على محتويات القوائم والتقارير المالية وبالتالي فكلما توفرت البيئة السليمة القائمة

¹ سليمان عتير، دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة لإتمام متطلبات نيل شهادة الماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة بسكرة، 2011-2012، ص 49-50

على الثقة و النزاهة و الداعمة لإجراءات وضوابط الرقابة الداخلية، انعكس ذلك إيجاباً على جودة المعلومات المحاسبية والعكس صحيح أي كلما كان تفكير وفلسفة الإدارة غير سليم ولا يدعم الإجراءات الرقابية انعكس سلباً على جودة المعلومات المحاسبية.

ثانياً – أنشطة الرقابة وجودة المعلومات المحاسبية:

تتمثل أنشطة الرقابة بالإجراءات والضوابط الرقابية التي تهدف إلى حماية الأصول وتحقيق الدقة في البيانات المالية، من خلال الفصل بين المهام والمسؤوليات والتصريح بالموافقة لتنفيذ العمليات والأنشطة واستخدام السجلات والمستندات الملائمة.

أي أنه كلما كانت الإجراءات والضوابط الرقابية متينة ومناسبة لحجم ونشاط المؤسسة الاقتصادية ويتم تحديثها باستمرار ولا يتم تجاوزها من قبل الأفراد أو الأقسام، توفرت على أثرها البيانات الدقيقة والموثوقة وكذلك المعلومات المحاسبية الموثوقة.

ثالثاً – تقييم المخاطر وجودة المعلومات المحاسبية:

تتمثل المخاطر المتعلقة بإعداد القوائم المالية بمجموعة من العوامل الداخلية والخارجية، التي تؤثر بشكل عكسي على عمليات التسجيل والمعالجة وإعداد التقارير المالية. ويعتبر وضع الأهداف شرط مسبق لغرض تقييم المخاطر، فينبغي على إدارة المؤسسة الاقتصادية وضع أهدافها أولاً ومنها الأهداف المتعلقة بالتقارير المالية من حيث دقتها وخلوها من الغش والتحريف ومن ثم تقييم المخاطر التي قد تؤدي إلى عدم مقدرة المؤسسة من تحقيق تلك الأهداف.

وعليه يمكن القول في حالة وجود الاهتمام الكافي لتقييم وإدارة المخاطر، تتمكن المؤسسة الاقتصادية من السيطرة والتحكم بالأخطار المستقبلية التي تؤثر سلباً على نشاطها، وبالتالي كلما كانت المؤسسة الاقتصادية قادرة على تخفيض الأخطار المستقبلية، انعكس ذلك إيجاباً على أداء المؤسسة الاقتصادية، وتحقق على أثرها الاستقرار والتي ينتج عنها معلومات مالية مستقبلية قائمة على التنبؤ الصحيح وقابلة للتحقق وبالتالي تكون ملائمة للاستخدامات الداخلية والخارجية.

رابعاً – المعلومات والاتصال وجودة المعلومات المحاسبية:

يتألف نظام المعلومات من الإجراءات والسجلات التسجيل ومعالجة البيانات لأغراض إعداد التقارير المالية، والتقارير الرقابية، وكذلك بالنسبة للعمليات الأخرى المتمثلة بالمحافظة على موجودات المؤسسة وتنشيط الالتزامات وحقوق الملكية، ولغرض ضمان تحقيق جودة التقارير الداخلية والخارجية يتطلب إدانة السجلات والقيام بالعمليات المناسبة التي تولد تدفق المعلومات الملائمة وفي الوقت المناسب والموثوقة من داخل وخارج المؤسسة. وبالتالي كلما توفرت الأدوات الكافية والمناسبة في نظام المعلومات من حيث الأفراد السجلات والأجهزة والبرامج، وكذلك التسجيل والتعامل الصحيح وبالوقت المناسب مع هذه السجلات والأجهزة والبرامج، ينعكس ذلك إيجاباً على المعلومات التي ينتجها ذلك النظام وبالتالي توفير معلومات دقيقة وموثوقة وذات جودة ويعتمد عليها في إعداد التقارير المالية واتخاذ القرارات.

خامساً – المراقبة والمتابعة وجودة المعلومات المحاسبية:

تتطلب المراقبة دراسة مكونات الرقابة الداخلية التي تطبقها الوحدة الاقتصادية ودراسة تقارير التدقيق الداخلي وتقارير الجهات الرقابية الخارجية، والشكاوى المرسله من الموظفين أو من أطراف أخرى، بغية الاستفادة منها لغرض تدعيم أو ترصين الإجراءات الرقابية.

كما أن متابعة تحقيق دقة وموثوقية المعلومات تتحقق من خلال متابعة الإجراءات الرقابية الخاصة بالتقارير المالية، والتي هي من أهم الأهداف التي تسعى الرقابة الداخلية لتحقيقها.¹

سادساً – تكنولوجيا المعلومات وجودة المعلومات المحاسبية:

يؤدي استعمال تكنولوجيا المعلومات المتطورة إلى تغيير مستمر في تكنولوجيا التجميع والمعالجة ونشر البيانات والمعلومات المحاسبية وقد أدت تلك التطورات إلى تغييرات أساسية للأدوات التقليدية للتعامل مع البيانات والمعلومات المحاسبية، وبالتالي ساهمت في رفع كفاءة وقدرة النظام المحاسبي في معالجة البيانات والحصول على معلومات المحاسبية وتمتاز بالسرعة والموضوعية والتفصيل والملائمة.

¹مرضى عبد الزهرة خنجر، تأثير مكونات هيكل نظام الرقابة الداخلية في جودة المعلومات المحاسبية، دراسة استطلاعية لعدد من الوحدات الحكومية العراقية، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة الكوفة، العدد 60، 2021، ص 104/105

أي أن تكنولوجيا المعلومات وفرت إمكانيات كبيرة وهائلة لتحسين أداء نظام المعلومات المحاسبية وتطوير جميع عناصرها من أفراد وهياكل وأدوات بفضل الميزات الكبيرة لها مثل التعددية وتنوع الاستعمالات والتكلفة المنخفضة نسبياً كما نتجت عن تكنولوجيا المعلومات إمكانيات كبيرة لتطوير نظام المعلومات المحاسبية وجعلها أكثر مرونة واستجابة وقدرة على التكيف مع التغييرات البيئية التي يعيشها العالم اليوم، و يمكن تلخيص أهم اتجاهات تأثير تكنولوجيا المعلومات على نظام المعلومات المحاسبي¹.

من خلال استعراض مكونات الرقابة الداخلية والتي ينبغي تطبيقها بصورة مجتمعة لغرض تحقيق أهداف الرقابة الداخلية، والمتمثلة بتحقيق الدقة والكفاءة التشغيلية، والالتزام بالقوانين والتشريعات، وتحقيق الموثوقية في التقارير المالية، أي أن الالتزام بتطبيق مكونات الرقابة الداخلية يتمخض عنه تحقيق الأهداف التي مر ذكرها سابقاً، ومنها الأهداف المتعلقة بجودة المعلومات المحاسبية. أما في حالة عدم الالتزام بتطبيق جزء من المكونات أو جميعها، سيؤدي إلى حدوث خلل في تحقيق الأهداف.

¹بوزيدي نوح، دور استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين نظام المعلومات المحاسبي، مشروع مقدم كجزء من متطلبات نيل شهادة الماجستير، 2013/ 2014، ص 67

المبحث الثالث: الدراسات السابقة حول نظام الرقابة الداخلية وجودة أنظمة المعلومات المحاسبية.

نظرا لأهمية الموضوع تم جمع الدراسات السابقة التي لها علاقة بموضوع الدراسة، وذلك من أجل الإحاطة أكثر بالموضوع ومحاولة فهمه بطريقة أكثر دقة، لهذا قمنا بتقسيم هذه الدراسات إلى مطلبين:

المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية

- دراسة (محمد حيدر موسى شعت 2017) بعنوان: "أثر نظام الرقابة الداخلية على جودة التقارير المالية"، تناولت هذه الدراسة الإشكالية التالية: "أثر نظام الرقابة الداخلية على جودة التقارير المالية في شركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة فلسطين"، هدفت الدراسة إلى تحليل مدى مساهمة أدوات الرقابة الداخلية في تحسين جودة التقارير المالية في شركات المساهمة، وتوصلت الدراسة من خلال التحليل الإحصائي واختبار النتائج إلى أن نظام الرقابة يساهم بشكل كبير في منع الأخطاء قبل وقوعها (أي تفادي كل الأخطار التي تؤدي إلى وقوع أو حدوث خطأ) وتعزيز الثقة ومدى فعالية نظام الرقابة الداخلية لتجنب احتمال الوقوع في الغش والتزوير في التقارير المالية، وانتهت الدراسة بتوصيات أهمها ضرورة تفعيل دور لجان التدقيق في الشركات المساهمة وتكوين الإطارات المشرفة على إعداد القوائم المالية.
- دراسة (برايح بلال) 2022 بعنوان: "المراجعة الداخلية ودورها في تحسين نظام الرقابة الداخلية دراسة عينة من المراجعين الداخليين"، تناولت هذه الدراسة الإشكالية التالية: "ما مدى تأثير المراجعة الداخلية في المؤسسة الاقتصادية من منظور المراجع الداخلي"، هدفت هذه الدراسة إلى

التعرف على نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة وإظهار الدور الذي يلعبه المراجع الداخلي في تحسين نظام الرقابة الداخلية في المؤسسات الاقتصادية ومن أهم النتائج المتوصل إليها هو أن المراجعة الداخلية أداة من أدوات نظام الرقابة الداخلية وأن نظام الرقابة الداخلية يساعد على تحقيق أهداف المؤسسة حيث يقوم المراجع بتقييم مدى تماشي النظام الذي تدير عليه المؤسسة مع الأهداف الموضوعية.

- دراسة (إسماعيل عثمان شريف 2022) بعنوان: "أثر التحول الرقمي في تطوير أساليب نظام الرقابة الداخلية بمنظمات الأعمال"، تناولت هذه الدراسة الإشكالية التالية: "ما هو الأثر الذي يحدثه التحول الرقمي لتطوير أساليب الرقابة الداخلية بمنظمات الأعمال بمنطقة القصيم". هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على التحول الرقمي ودوره في تطوير أساليب الرقابة الداخلية التي تستخدمها منظمات الأعمال ومدى كفاءتها في الحفاظ على مواردها وتنميتها، وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج منها: وجود علاقة إيجابية بين أساليب الرقابة العامة وتطوير نظام الرقابة الداخلية، كما توجد علاقة إيجابية بين أساليب الرقابة على مدخلات التحول الرقمي وتطوير نظام الرقابة الداخلية وأن الرقابة على عمليات تشغيل بيانات التحول الرقمي تساهم في تطوير أساليب نظام الرقابة الداخلية. وقد أوصت الدراسة إلى ضرورة الاستمرار في فصل الوظائف لتأخذ محور وظائف مشغلي الأجهزة في إطار محمود ومعدى البرامج في إطار آخر، والعمل على تطوير الإجراءات الوقائية التي تحول دون دخول غير المصرح لهم غرفة قاعدة بيانات المنظمة. والاهتمام بزيادة الإجراءات الرقابية لتأمين الشبكة الداخلية، وتأمين دخول وخروج الأجهزة المستخدمة في العمل.

- دراسة (لطفى بوناب، محمد بوناب 2022) بعنوان: "أهمية الرقابة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية"، تناولت هذه الدراسة الإشكالية التالية: "ما مدى مساهمة نظام الرقابة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية"، هدفت هذه الدراسة إلى معرفة دور الرقابة

الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية على مستوى مقاطعة نطال للوقود بسكيدة، خلصت الدراسة إلأن نظام الرقابة الداخلية يحظى بأهمية بالغة في مؤسسة نطال للوقود فهي تسعى دائما إلأن يكون لها نظام فعال يؤهلها إلى تحقيق أهدافها، كما يساهم النظام في تحسين جودة المعلومات المحاسبية بشكل يضمن مصداقية المعلومات وبالتالي زيادة الثقة في القرارات المتخذة

- دراسة (بخديجة أسيا 2023) بعنوان: "دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية" تناولت هذه الدراسة الإشكالية التالية: "ما هو دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في مؤسسة اتصالات الجزائر"، تمحورت الفرضيات الأساسية حول إبراز دور نظام الرقابة الداخلية للمؤسسات الاقتصادية ومساهمتها في تحقيق شفافية المعلومات المحاسبية ومدى مصداقيتها، بالإضافة لتطبيقها للمعايير المحاسبية بهدف حماية المؤسسات وتحقيق الذمة المالية لها. حيث سعت هذه الدراسة إلى إبراز العلاقة التي تربط الرقابة الداخلية بالمعلومات المحاسبية بالمؤسسة محل الدراسة وتعرف على واقع نظام الرقابة الداخلية في مؤسسة اتصالات الجزائر ومدى التزامها بتطبيق الرقابة الداخلية. ومن أبرز نتائج هذه الدراسة: ضرورة فعالية نظام الرقابة الداخلية في جميع المؤسسات لأنه يتبنى جميع السياسات والإجراءات والهدف الرئيسي لرقابة الداخلية هو ضمان صحة البيانات والمعلومات، وكذلك اتصاف المعلومات المحاسبية بخصائص منه الملائمة والمصداقية وقابلية للفهم وتكمل العلاقة بين نظام الرقابة الداخلية بالمعلومات المحاسبية في حرص الرقابة الداخلية بجانبها المحاسبي على دقة المعلومات المحاسبية.

المطلب الثاني: الدراسات باللغة الأجنبية

- دراسة (كوميثينيدي-بتركيا 2016) بعنوان:

"s.kumuthinid « effectiveness of the Internal Control System in the Private Banks of Trincomalee Department of Business and Management , Faculty of Communication and Business University of Trincomalee Sri Lanka"

تناولت هذه الدراسة الإشكالية التالية: "تأثير نظام المحاسبة والمعلومات الخاص بالبنك فيما يتعلق بالتقرير المالي على فعالية الرقابة الداخلية للبنك"، هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على الأنشطة الرقابية التي يقوم بها البنك التي تؤثر على الرقابة الداخلية في البنك وتقييم نظام المحاسبة والمعلومات للبنك فيما يتعلق بالإبلاغ المالي والرقابة الداخلية وكذلك مدى فعالية الرقابة الداخلية للبنك، ومن بين أهم النتائج التي توصل إليها الباحث أن البنك لديه طريقة محاسبية مناسبة لإعداد التقارير ونظام معلومات سليم عبر البنك لمنع الاحتيال والأخطاء ونظام اتصال مناسب يمكن من التواصل عبر البنك على الفور للتغلب على المشاكل، وكما أوصت الدراسة بضرورة تغيير سياسات الرقابة الداخلية في كثير من الأحيان على أساس بيئة العمل المتغيرة وخاصة بالنسبة للموارد البشرية ويجب أن يجرى التدقيق الداخلي في فترة زمنية محددة كإجراء مراقبة مستمرة في كل فرع.

- دراسة (مسعودي عبد الهادي، بوجلال أحمد 2020) بعنوان :

"le contrôle interne en milieu informatique"

تناولت هذه الدراسة الإشكالية التالية: "ماهي تأثيرات بيئة تكنولوجيا المعلومات على دراسة وتقييم نظام المعلومات والرقابة الداخلية في المؤسسة"، هدفت هذه الدراسة إلى فهم نظام الرقابة الداخلية وتقييم قدرته على إدارة المخاطر في بيئة تكنولوجيا المعلومات وتوصلت إلى نتائج: أن فعالية نظام الرقابة الداخلية تساهم في خلق بيئة رقابية صحية وتؤسس لإدارة جيدة للمعلومات والاتصالات وقد قدم توصيات: يتطلب نظام الرقابة الداخلية تقييما منتظما لمعرفة إذا كان لا يزال فعالا ومحدثا، وإن الصيانة الفعالة لنظام الرقابة الداخلية تمثل عملية تقييم دائمة ومستمرة لكل مكون من مكوناته والتي يجب أن تتم في ضوء التغييرات الحديثة التي يمكن أن تؤثر على إدارة المؤسسة

دراسة (2022) Jamila Khalifa بعنوان:

THE IMPACT OF INTERNAL CONTROL SYSTEMS ON THE QUALITY OF "FINANCIAL REPORTS"

تناولت هذه الدراسة الإشكالية التالية: "ما مدى كفاءة أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة في الشركة مع معايير إعداد التقارير المالية"، هدفت هذه الدراسة إلى معرفة أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة وأثرها على جودة التقارير المالية لجميع الشركات بشكل عام، بالإضافة إلى معرفة أثر التدقيق الداخلي وبيئة الرقابة التي تتدرج تحت مكونات أنظمة الرقابة الداخلية. استخدمت الدراسة الاستبيانات والمقابلات لجمع البيانات. توصلت الدراسة إلى العديد من النتائج، من أهمها وجود علاقة إيجابية بين أنظمة الرقابة الداخلية وجودة التقارير المالية، فكلما زادت فعالية وكفاءة أنظمة الرقابة الداخلية، ارتفعت جودة التقارير المالية، إذ لا بد من وجود أنظمة رقابة داخلية قوية حتى تخلو التقارير المالية من الأخطاء والتلاعب والاختلاس. كما توصي الباحثة بضرورة الاهتمام بأنظمة الرقابة الداخلية والتقارير المالية،

ووضع العديد من الخطط والبرامج التي تساعد على تطويرها لإعداد تقارير مالية ذات مصداقية وموثوقية.

- دراسة (NaamaneMehassouel&BenzitouniNawel2023) بعنوان :

"Factor affecting accounting information system's effectiveness and efficiency"

تناولت هذه الدراسة الإشكالية التالية: "ما هي العوامل المؤثرة على فعالية وكفاءة نظام المعلومات المحاسبية؟"

تهدف هذه الدراسة إلى توضيح العوامل المؤثرة على فعالية وكفاءة نظام المعلومات المحاسبي ويظهر أن أنظمة المعلومات المحاسبية تتأثر بعدة عوامل، يمكن أن تكون إما عوامل داخلية يسهل التحكم فيها، أو عوامل خارجية تتمثل في عوامل تنظيمية أو اقتصادية أو تنظيمية أو سلوكية أو تكنولوجية. تقترح هذه الدراسة أنه من أجل ضمان نظام معلومات محاسبي فعال وكفاء، يجب على الشركات أن تتكيف مع بيئتها من خلال المبادرة بالتنبؤ بما سيحدث في المستقبل، كما يحب الحد من البيروقراطية وتشجيع المناقشات في العمل، على الشركات تكثيف الجهود للحصول على أفضل هياكل تكنولوجيا المعلومات، حيث إنها أداة استثمار لا غنى عنها.

- دراسة (ساريشقور، بن الشيخ هوارى 2023) بعنوان :

"effectiveness of Internal Control Units in the Palestinian Public Sector"

تناولت هذه الدراسة الاشكالية التالية: "مامدى فعالية وحدات الرقابة الداخلية في القطاع العام الفلسطيني"، هدفت هذه الدراسة إلى تحديد مدى فعالية وحدات الرقابة الداخلية في القطاع العام

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة

الفلسطيني، ومعرفة العوامل التي تؤثر على فعالية الرقابة الداخلية، بالإضافة إلى تحديد العقبات التي تواجه عمل وحدات الرقابة الداخلية في القطاع العام الفلسطيني. استخدم الباحث المنهج الوصفي في الدراسة، وتم استخدام الاستبيان كأداة لجمع البيانات والمعلومات، توصلت الدراسة إلى أن الرقابة الداخلية في القطاع العام الفلسطيني فعالة وتحقق أهدافها، وإن ابرز العقبات التي تواجه عمل وحدات الرقابة الداخلية هي قدم وتعدد القوانين والتشريعات واختلافها، بالإضافة إلى نقص عدد الموظفين العاملين في وحدات الرقابة في القطاع.

بناء على النتائج، توصي الدراسة بضرورة زيادة الاهتمام بتقارير وتوصيات وحدات الرقابة الداخلية، وزيادة عدد الموظفين العاملين في مجال الرقابة الداخلية مع مراعاة تنوع مؤهلاتهم الأكاديمية، بالإضافة إلى تعديل القوانين والأنظمة والتشريعات الرقابية التي تنظم عمل وحدات الرقابة الداخلية في القطاع العام الفلسطيني.

المطلب الثالث: مناقشة الدراسات السابقة

لاحظنا أن القاسم المشترك بين الدراسات السابقة هما المتغيرين فمنها من تناولت نظام الرقابة الداخلية ومنها من تناولت جودة المعلومات المحاسبية، ومن خلال ماسبق يمكننا القول أن هذه الدراسات في تكامل، كما أن أغلب الدراسات اعتمدت في الجانب النظري المنهج الوصفي أما الجانب التطبيقي عن طريق الاستبيان والمقابلة وبعضها ركز على الاستبيان فقط أثناء جمع المعلومات فضلاً عن بعض الدراسات التي دعمت الاستبيان بتحليل الوثائق .

ما يميز هذه الدراسة:

- إيضاح أثر نظام الرقابة الداخلية في تحسين جودة أنظمة المعلومات المحاسبية.

- إسقاط دراستنا على بعض المؤسسات لمعرفة مدى تطبيق نظام الرقابة الداخلية بها.
- كذلك مدى تأثير مكونات هيكل الرقابة الداخلية في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية.
- إضافة عنصر لمكونات الرقابة الداخلية المتمثل في تكنولوجيا المعلومات.
- محاولة الوصول إلى نتيجة حول أهمية نظام الرقابة الداخلية وأثرها في تحسين جودة أنظمة المعلومات المحاسبية.

خلاصة:

من خلال ما تطرقنا إليه في هذا الفصل وبالاكتفاء على الدراسات السابقة يمكن الجزم أن للرقابة الداخلية أهمية كبيرة في المؤسسة الاقتصادية ويجب إعطاؤها أهمية بالغة، بحيث تسمح الرقابة الفعالة بإنتاج معلومات محاسبية تتميز بالجودة والمصداقية من أجل الاعتماد عليها لإعطائها صورة حقيقية وواضحة عن وضعية المؤسسة. وتساعد أيضا الرقابة الداخلية الجيدة بالتحكم في الكم الهائل من البيانات والمعلومات المحاسبية لتحليلها وتنظيمها وضبطها من أجل مساعدة المؤسسة في عملية اتخاذ القرارات الصحيحة لتجنب الأخطار والمشاكل، ومن خلال هذا يمكن القول أن السعي للوصول إلى معلومات محاسبية ذات قيمة ومصدقية يتطلب نظام رقابي داخلي محكم وفعال يعتمد على تكنولوجيا حديثة ومتطورة من أجل تحقيق نتائج دقيقة وواضحة في وقت سريع.

ومن هنا يتضح لنا أن الاهتمام بالرقابة الداخلية جاء ليساعد على جودة نظم المعلومات المحاسبية لمستخدميها داخل المؤسسة وخارجها، وهذا يظهر من خلال ما تطرقنا إليه في مختلف جوانب هذا الفصل، وسوف نتأكد من ذلك عندما نسقط الجانب النظري على الجانب التطبيقي من خلال الاستبيان التي قمنا بإعداده.



الفصل الثاني: دراسة استطلاعية حول دور نظام الرقابة
الداخلية في تحسين جودة أنظمة المعلومات المحاسبية

المبحث الأول: عرض منهجية وأدوات الدراسة

تمثلت الدراسة الميدانية بشكل أساسي في دراسة و تحليل إشكالية الموضوع التي تتمحور حول تأثير نظام الرقابة الداخلية على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية، حيث سنعرض من خلال هذا المبحث أهم الخطوات التي تم الإعتماد عليها في جمع البيانات المتعلقة بالدراسة الميدانية.

المطلب الأول: الطريقة المتبعة

يتناول هذا المطلب عرض للطريقة المتبعة في هذه الدراسة من خلال التعرف على مجتمع وعينة الدراسة.

أولاً: مجتمع الدراسة:

يعرف مجتمع الدراسة على أنه المجموعة الكلية من العناصر التي يهتم بها البحث و تعمم نتائجه عليها، و قد حددنا في اختيار مجتمع الدراسة أن يكون أفرادها من بين الأشخاص الذين تتوفر لديهم الخبرة العلمية و العملية، و قدرة الحكم على أثر نظام الرقابة الداخلية في تحسين جودة أنظمة المعلومات المحاسبية، و قد شملت هذه الدراسة عينة من المؤسسات الإقتصاديةلولاية سعيدة

ثانياً: عينة الدراسة:

بناءً على ما سبق تم استهداف عينة من محاسبين و موظفين من خلال التوجه إلى المؤسسات الإقتصادية و النشطة على مستوى إقليم الولاية، و ذلك بالإعتماد على عملية التسليم و الإستلام المباشر بالإلتقاء مع أفراد العينة، و بعد عملية التوزيع تحصلنا على:

الفصل الثاني: دراسة استطلاعية حول دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين جودة أنظمة المعلومات المحاسبية

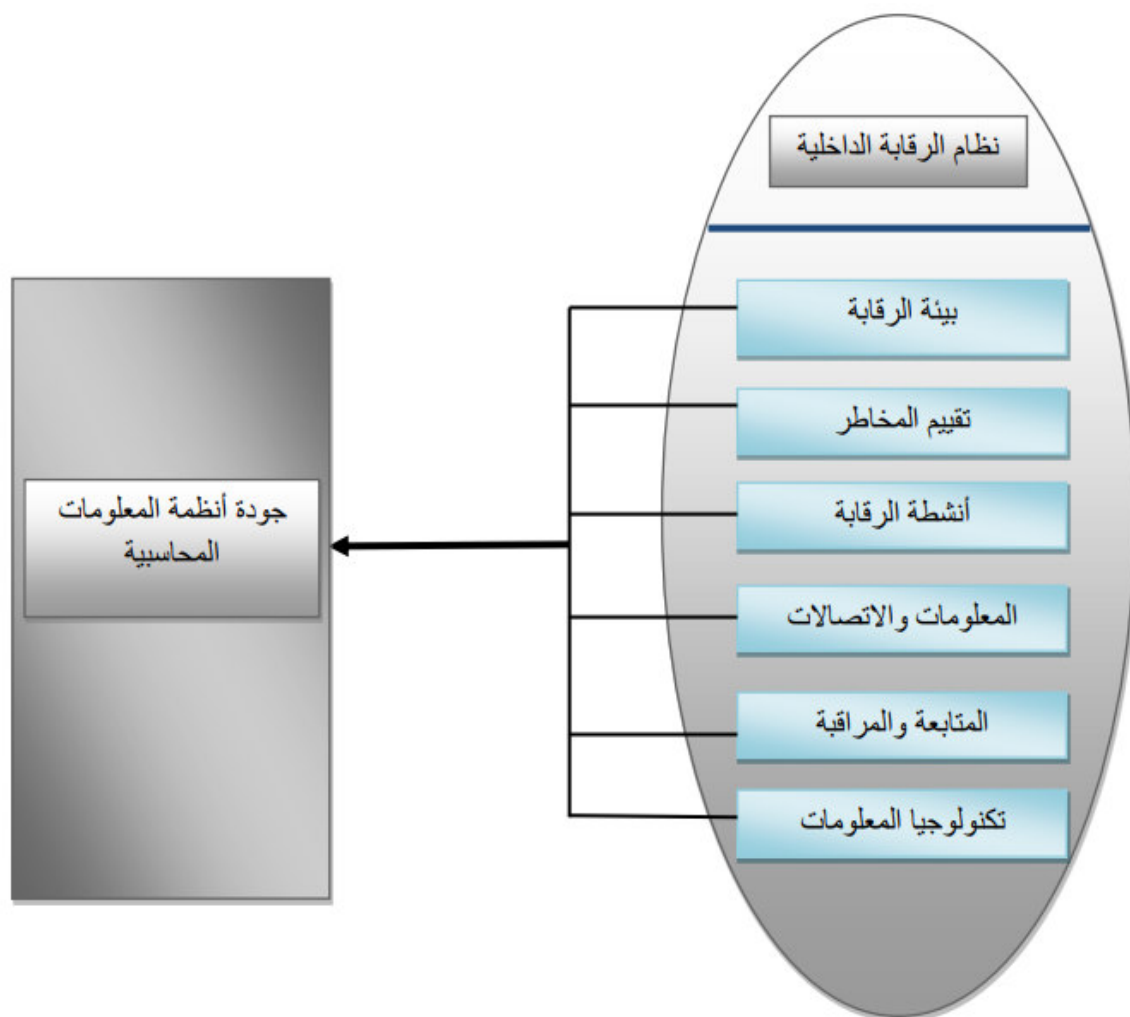
البيان	عدد الاستبيانات الموزعة	عدد الاستبيانات الصالحة للدراسة	النسبة المئوية
المؤسسات الاقتصادية المبحوثة			
مؤسسة نفطال	13	12	92,30
مؤسسة جبيلي للحليبومشتقاته	11	10	90,90
مؤسسة المياه المعدنية سعيدة	11	8	72,72
المجموع	35	30	85,71

ثالثا: متغيرات الدراسة:

تتمثل متغيرات الدراسة في مايلي:

- المتغير المستقل: نظام الرقابة الداخلية
- المتغير التابع: جودة أنظمة المعلومات المحاسبية

الشكل رقم: 03 جودة أنظمة المعلومات المحاسبية



المصدر: من إعداد الطلبة

المطلب الثاني: الأدوات المستخدمة في الدراسة

أولاً: أدوات جمع البيانات:

1. أداة جمع البيانات:

تم الاعتماد في جمع البيانات على الاستبيان، و قد اعتمدنا على عدة طرق أهمها:

- التواصل المباشر مع أفراد العينة عن طريق إجراء مقابلات شخصية معهم مع تقديم شرح مبسط لأهمية ومضمون الاستبيان.
- إيداع الاستثمارات على بعض المؤسسات.
- الاستعانة ببعض الزملاء من خلال إرسال الاستبيان عن طريق البريد الإلكتروني.

وبذلك ضمنا عدداً مقبولا من الإجابات

II.محتوى الاستبيان:

بعد الانتهاء من تصميم استمارة الاستبيان تم عرضها على الأستاذة المشرفة وذلك بهدف الاسترشاد بخبرتها في وضع الأسئلة و التأكيد من أنها تغطي موضوع الدراسة، و قد تم إجراء تعديلات على الاستمارة بحذف أو إضافة فقرات أخرى، و تم التوصل للشكل النهائي للاستمارة قبل البدء في عمل التوزيع.

يبدأ الاستبيان بتبيان الهدف الأساسي من الدراسة والمتمثل في أثر نظام الرقابة الداخلية في تحسين جودة أنظمة المعلومات المحاسبية، و تشجيع أفراد العينة على المشاركة فيه، مع توضيح طريقة الإجابة على الفقرات و التأكيد لهم أن جميع المعلومات التي سيتم الحصول عليها ستحفظ بالسرية التامة و أنما لن تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي فقط.

كما احتوى الاستبيان على 06صفحات تتضمن 50 سؤالاً مقسمة إلى محاور:

المحور الأول:يتعلق بالبيانات الشخصية والمتغيرات الديمغرافية لأفراد عينة الدراسة متمثلة في النوع الاجتماعي،السن،المؤهل العلمي،المنصب الوظيفي،الخبرة المهنية،بالإضافة إلى اسم المؤسسة التي يعمل فيها المستوجب.

المحور الثاني: يحتوي على 37 عبارة تتناول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة، حيث تتوزع على ستة أبعاد تمثل مكونات نظام الرقابة الداخلية (بيئة الرقابة 07 عبارات، تقييم المخاطر 06 عبارات، أنشطة الرقابة 06 عبارات، المعلومات والاتصالات 06 عبارات، المتابعة والتوجيه 06 عبارات، تكنولوجيا المعلومات 06 عبارات).

المحور الثالث: يحتوي على 08 عبارات تتناول نظام المعلومات المحاسبية المطبق داخل المؤسسة

الفرع الثاني: الأدوات الإحصائية والقياسية المستخدمة

و بالتالي كان مجموع العبارات المكونة للاستمارة (50) عبارة، تم إفراغها باستخدام برنامج الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية (25) spss وفق مقياس ليكارت الخماسي و الذي يأخذ الشكل التالي:

الجدول 02: مقياس الإجابة ليكارت الخماسي

التصنيف	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
الدرجة	01	02	03	04	05

اختبار تبات الاستبيان من خلال " ألفا كرونباخ" يقصد بثبات الاستبيان أنه يعطي نفس النتائج في حالة توزيعه أكثر من مرة تحت نفس الظروف و الشروط و من أجل اختبار مصداقية و ثبات الاستبيان تم استخدام معامل ألفا كرونباخ لتحقيق الغرض المطلوب و يمكن القول أن الحد الأدنى لقيمة معامل ألفا كرونباخ يجب أن يكون 70%

و كلما ارتفعت قيمة تدل ذلك على ثبات أكبر لأداة القياس.

لحساب معامل الثبات تم استخدام معامل ألفا كرونباخ والجدول الموالي يوضح ذلك.

لحساب صدق الذاتي للاستمارة تم استخدام حساب الجذر التربيعي لمعامل الثبات والجدول رقم .. يوضح ذلك.

جدول رقم03: يبين معامل ثبات وصدق الاستمارة

الصدق الذاتي	معاملألفا كرونباخ	عدد الفقرات	
0.91	0.83	07	بعد بيئة الرقابة
0.93	0.87	06	بعد تقييم المخاطر
0.92	0.84	06	بعد أنشطة الرقابة
0.92	0.85	06	بعد المراقبة والمتابعة
0.95	0.90	06	بعد المعلومات والاتصال
0.92	0.84	06	بعد تكنولوجيا المعلومات
0.93	0.86	37	محور نظام الرقابة الداخلية
0.95	0.90	08	محور نظام المعلومات المحاسبية المطبق داخل المؤسسة
0.94	0.89	45	الاستبيان ككل

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن معاملات الثبات لأبعاد الاستبيان ومحورينحصر بين القيمتين 0.83 و0.90 وهي قيم عالية تفوق 0.70، فيما تراوحت قيمة الصدق بين 0.91 و0.95 وهي قيم عالية ما يدل على أن الاستمارة تتمتع بمعاملات صدق وثبات عالية.

الفرع الثالث: البرامج المستخدمة في معالجة البيانات

من أجل تحقيق الهدف الرئيسي للدراسة و إختبار فرضياتها قصد المساهمة في الإجابة على الأسئلة، فقد تم تحليل البيانات المجمعة بإستخدام الأساليب الإحصائية المناسبة.

1- الأساليب الإحصائية الوصفية :

الوسط الحسابي، يتم إستخدامه باعتباره أحد المؤشرات التي تساعد في قراءة و ترتيب البنود و النتائج حسب أهميتها و لتحديد قيم المتوسط الحسابي.

إيجاد طول المدى (5 - 1 - 2 - 4) تم قسمة المدى على عدد الفئات (5/4 - 0.8) و بعد ذلك يتم إضافة (0.8) إلى المدى الأدنى للمقياس و ذلك كما في الجدول التالي:

قيم المتوسط الحسابي	مقياس ليكارت الخماسي	درجة التقدير
[1.80 - 1.00]	غير موافق بشدة	منخفض بشدة
[2.60 - 1.81]	غير موافق	منخفض
[3.40 - 2.61]	محايد	متوسط
[4.20 - 3.41]	موافق	مرتفع
[5 - 4.21]	موافق بشدة	مرتفع جدا

2- الإنحراف المعياري لقياس الجذر التربيعي الموجب للتباين وتشتت البيانات عن متوسطها الحسابي.

3- معامل الارتباط بيرسون (r) يقوم على دراسة العلاقة بين متغيرين، و تقاس تلك العلاقة بمقياس يسمى معامل الارتباط و يرمز له بالرمز (R) و يأخذ القيم من (1) إلى (+1) حيث يمكن تفسير نتائجه كالتالي:

التفسير	المجال	
ضعيف جدا	من 0 إلى 0.2	1
ضعيف	من 0.21 إلى 0.39	2
متوسط	من 0.40 إلى 0.53	3
مرتفع	من 0.60 إلى 0.79	4
مرتفع جدا	من 0.80 إلى 1	5

الأدوات الإحصائية:

لمعالجة هذه الدراسة تم استخدام برنامج spss v25 بالاعتماد على الوسائل الإحصائية

التالية:

1. التكرارات.
2. النسب المئوية.
3. المتوسط الحسابي.
4. الانحراف المعياري.
5. الانحدار الخطي البسيط.
6. معامل ألفا كرونباخ.

المبحث الثاني: عرض وتحليل نتائج الدراسة الميدانية واختبار الفرضيات

يتم عرض نتائج الدراسة وتفسيرها وذلك باستخدام برنامج SPSS في عملية التحليل الإحصائي، واستخدام الأساليب الإحصائية المناسبة، وإجراء المعالجة الإحصائية، وذلك للتعرف على البيانات التعريفية الخاصة بعينة الدراسة، وكذا عرض وتحليل النتائج المتعلقة بمتغيرات الدراسة، إضافة إلى اختبار فرضية الدراسة وتبيان درجة الارتباط بين متغيرات الدراسة

المطلب الأول: تحليل الأهمية النسبية لخصائص عينة الدراسة.

حيث تتم عملية تحليل الخصائص باستخدام المجمع التكراري

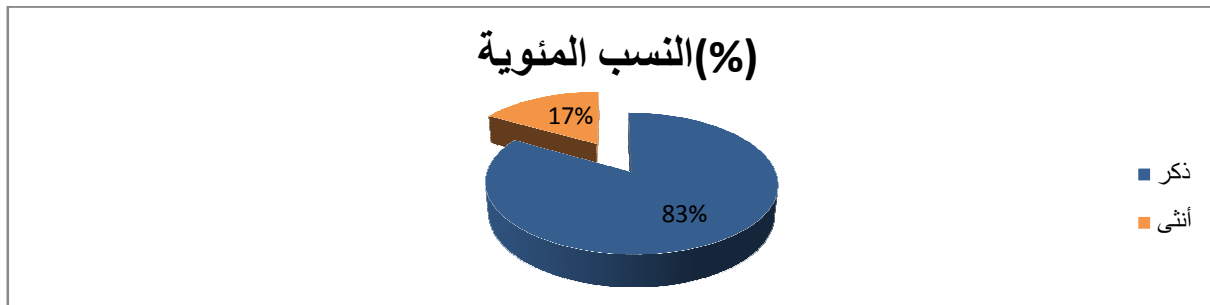
1- عرض وتحليل نتائج الاستبيان:

1-1- عرض وتحليل نتائج المحور الأول: المتغيرات الديمغرافية

1-1-1- توزيع الموظفين وفق متغير الجنس:

جدول رقم 04: يمثل توزيع الموظفين وفق متغير الجنس

الجنس	التكرارات	النسبة المئوية
ذكر	25	83%
أنثى	05	17%
المجموع	30	100%



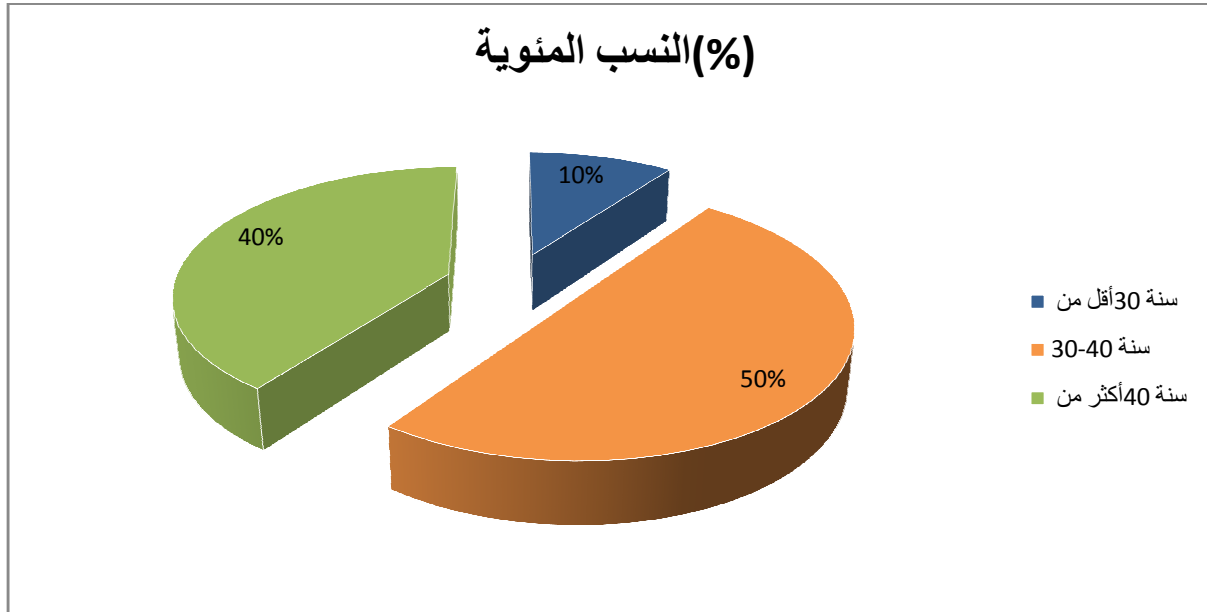
شكل رقم 04: يبين النسب المئوية لتوزيع الموظفين وفق متغير الجنس

من خلال الجدول رقم 04 نلاحظ أن النسبة الأكبر من الموظفين والبالغة 83% من جنس ذكور، أما النسبة الأقل والبالغة 17% من جنس إناث.

1-1-2- توزيع الموظفين وفق متغير السن:

جدول رقم 05: يمثل توزيع الموظفين وفق متغير السن

السن	التكرارات	النسبة المئوية
أقل من 30 سنة	03	10%
30-40 سنة	15	50%
أكثر من 40 سنة	12	40%
المجموع	30	100%



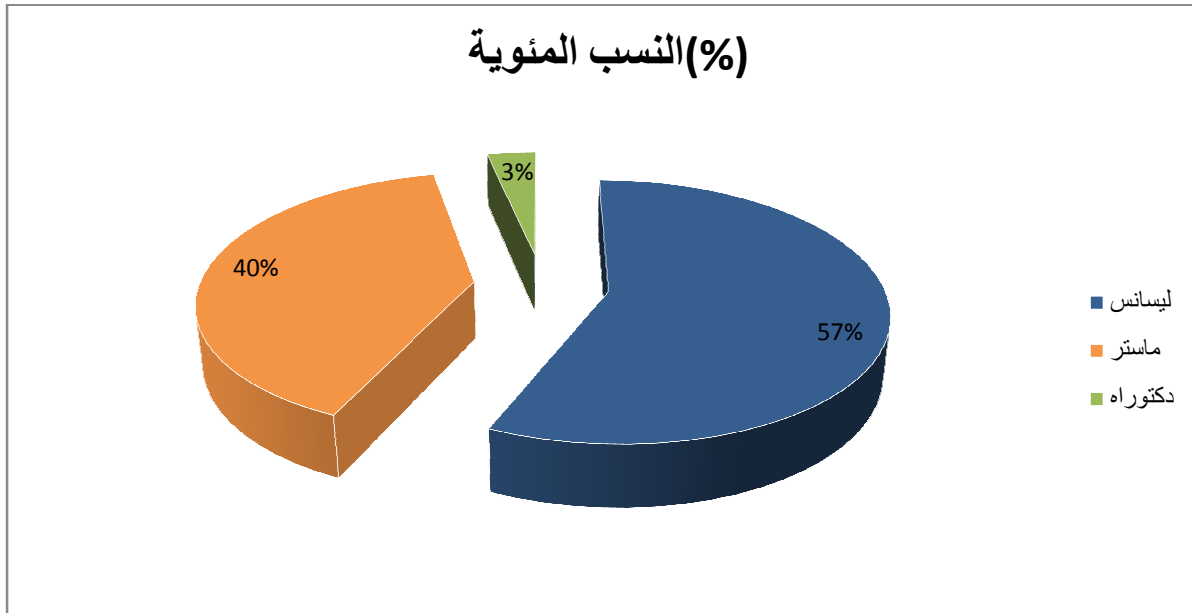
شكل رقم 05: يبين النسب المئوية لتوزيع الموظفين وفق متغير السن

من خلال الجدول رقم 05 نلاحظ أن النسبة الأكبر من الموظفين والبالغة 50% تتراوح أعمارهم بين 30 و 40 سنة، أما النسبة الأقل والبالغة 10% تقل أعمارهم عن 30 سنة.

1-1-3- توزيع الموظفين وفق متغير المؤهل العلمي:

جدول رقم 06: يمثل توزيع الموظفين وفق متغير المؤهل العلمي

المؤهل العلمي	التكرارات	النسبة المئوية
ليسانس	17	57%
ماستر	12	40%
دكتوراه	01	03%
المجموع	30	100%



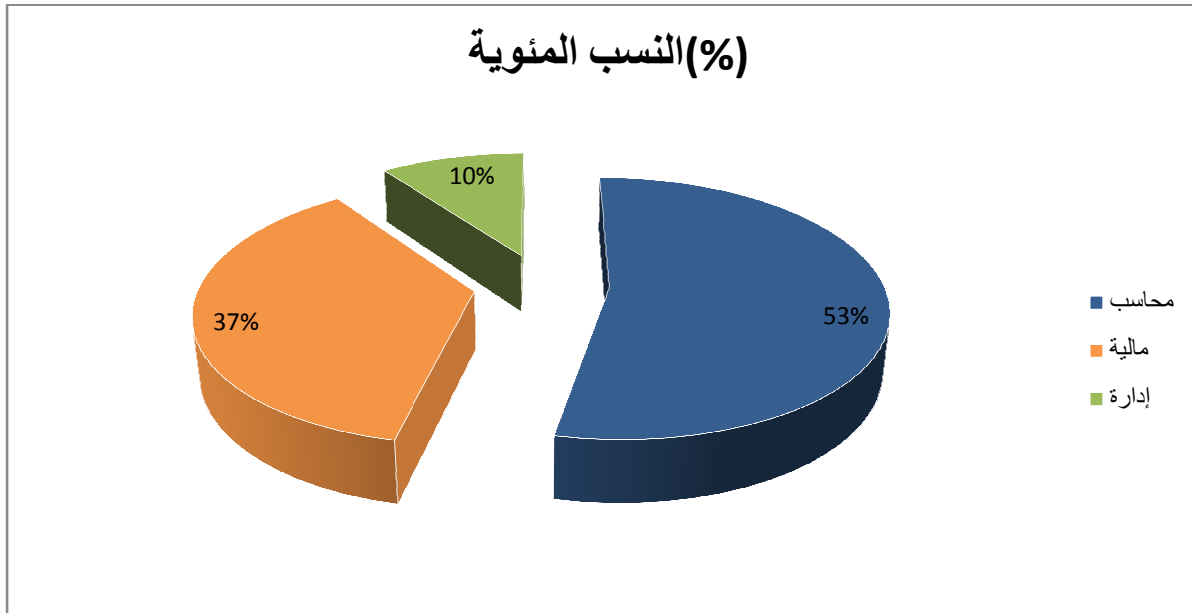
شكل رقم 06: يبين النسب المئوية لتوزيع الموظفين وفق متغير المؤهل العلمي

من خلال الجدول رقم 06 نلاحظ أن النسبة الأكبر من الموظفين والبالغة 57% لديهم شهادة ليسانس، أما النسبة الأقل والبالغة 10% تقل لديهم شهادة دكتوراه.

1-1-4- توزيع الموظفين وفق متغير الوظيفة:

جدول رقم 07: يمثل توزيع الموظفين وفق متغير الوظيفة

الوظيفة	التكرارات	النسبة المئوية
محاسب	16	53%
مالية	11	37%
إدارة	03	10%
المجموع	30	100%



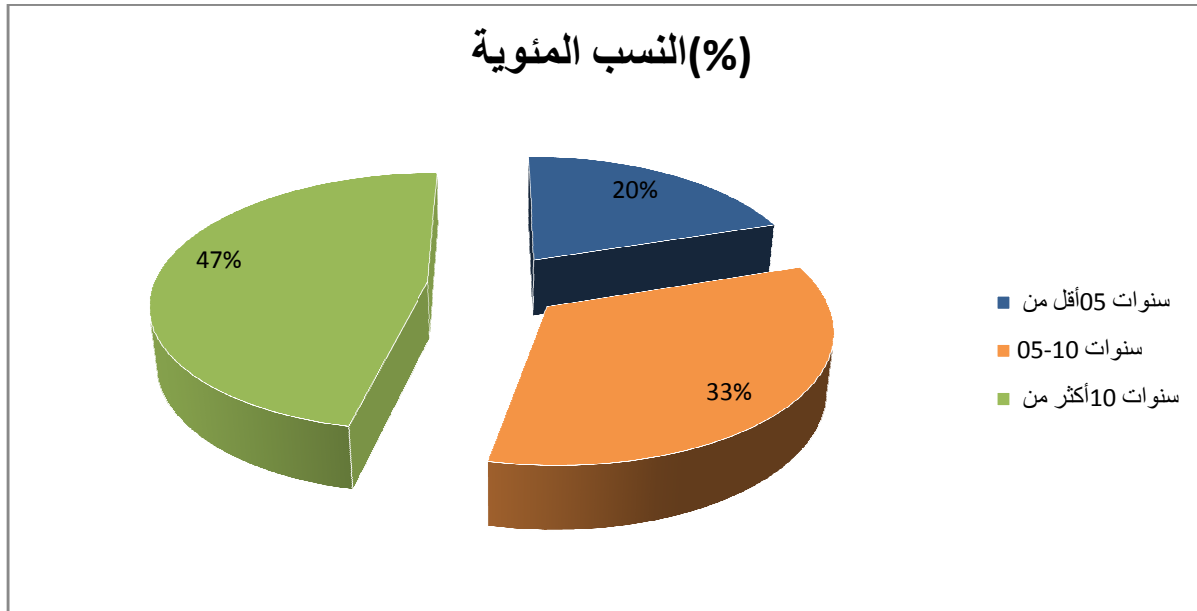
شكل رقم 07: يبين النسب المئوية لتوزيع الموظفين وفق متغير الوظيفة

من خلال الجدول رقم 07 نلاحظ أن النسبة الأكبر من الموظفين والبالغة 53% يشغلون منصب محاسب، أما النسبة الأقل والبالغة 10% يشغلون كإداريين.

1-1-5- توزيع الموظفين وفق متغير سنوات الخبرة المهنية:

جدول رقم 08: يمثل توزيع الموظفين وفق متغير سنوات الخبرة المهنية

الوظيفة	التكرارات	النسبة المئوية
أقل من 05 سنوات	06	20%
05-10 سنوات	10	33%
أكثر من 10 سنوات	14	47%
المجموع	30	100%



شكل رقم 08: يبين النسب المئوية لتوزيع الموظفين وفق متغير سنوات الخبرة المهنية

من خلال الجدول رقم 08 نلاحظ أن النسبة الأكبر من الموظفين والبالغة 47% تفوق خبرتهم المهنية 10 سنوات، أما النسبة الأقل والبالغة 20% تقل خبرتهم المهنية عن 05 سنوات.

1-2-عرض وتحليل نتائج المحور الثاني: نظام الرقابة الداخلية.

1-2-1-عرض وتحليل نتائج بعد بيئة الرقابة:

جدول رقم 09: يبين عرض وتحليل نتائج بعد بيئة الرقابة

العبارة	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق بشدة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	اتجاه العبارة
تهتم الإدارة العليا في المؤسسة بخلق بيئة رقابة تشمل كل المؤسسة.	00	00	00	26	04	0.35	02	موافق
	النسبة	00	00	86.70	13.30			
تركز الإدارة العليا ضمن سياساتها العامة على عنصر الرقابة.	00	00	00	26	04	0.41	01	موافق
	النسبة	00	00	86.70	13.30			
تضع الإدارة العليا في المؤسسة آليات تضمن التطبيق السليم للرقابة ومتابعتها باستمرار.	00	00	01	25	04	0.40	03	موافق
	النسبة	00	3.30	83.30	13.30			
يتم تخصيص المسؤوليات بين الموظفين ضمن نظام الرقابة الداخلية بطريقة تضمن التوزيع العادل والفعال.	00	01	03	23	03	0.58	07	موافق
	النسبة	00	3.30	76.70	10			
تدفع الرقابة الداخلية الموظفين للامتثال للقوانين والتعليمات الموكلة إليهم، مما يضمن التزامهم بالقيم الأخلاقية وان يعمل الجميع على حماية معلومات المؤسسة.	00	01	03	19	07	0.69	04	موافق
	النسبة	00	3.30	63.30	23.30			
تحرص المؤسسة على تطبيق عقوبات صارمة وراثة من قبل الإدارة عند الكشف عن أي مخالفات تعكس غياب الأمانة والنزاهة في أداء المهام.	00	00	04	21	05	0.56	05	موافق
	النسبة	00	13.30	70	16.70			
يوجد هيكل تنظيمي كفي يتميز بالبساطة والوضوح يضمن تدفق المعلومات المحاسبية بالشكل الصحيح.	00	02	04	17	07	0.81	06	موافق
	النسبة	00	6.70	56.70	23.30			
بعد بيئة الرقابة								
					4.06	0.37		موافق

من خلال الجدول رقم 09 نلاحظ أن قيمة المتوسط الحسابي لمتغير بيئة الرقابة بلغت 4.06

وبانحراف معياري 0.37، حيث كان الاتجاه العام للمتغير نحو البديل "موافق"، كما احتلت العبارة رقم

(02): "تركز الإدارة العليا ضمن سياساتها العامة على عنصر الرقابة" المرتبة الأولى بمتوسط حسابي

قدره 4.20 وبانحراف معياري 0.41، فيما احتلت العبارة رقم (04): "يتم تخصيص المسؤوليات بين

الموظفين ضمن نظام الرقابة الداخلية بطريقة تضمن التوزيع العادل والفعال " المرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي بلغ 3.93 وبانحراف معياري 0.58.

1-2-2- عرض وتحليل نتائج بعد تقييم المخاطر:

جدول رقم 10: يبين عرض وتحليل نتائج بعد تقييم المخاطر

العبارة	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق بشدة	موافق	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	اتجاه العبارة
يعمل نظام الرقابة الداخلية على ضبط مستويات المخاطر والسيطرة عليها.	00	00	04	16	10	4.20	0.66	01	موافق
	00	00	13.30	53.30	33.30				
تدرس الرقابة الداخلية المخاطر الناجمة عند تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الجديدة في المؤسسة.	00	00	05	17	08	4.10	0.66	03	موافق
	00	00	16.70	56.70	26.70				
تقوم الإدارة بتحديد المخاطر التي يمكن أن تشكل تهديدا على أهداف المؤسسة.	00	03	01	20	06	3.97	0.81	06	موافق
	00	10	3.30	66.70	20				
يتدخل نظام الرقابة الداخلية في الوقت المناسب لكشف الأخطاء في تشغيل نظام المعلومات المحاسبية.	00	00	05	16	09	4.13	0.68	02	موافق
	00	00	16.70	53.30	30				
تستطيع الرقابة الداخلية دراسة المخاطر الناجمة عن الموظفين داخل المؤسسة كالسرقة والاحتيال.	00	01	05	15	09	4.07	0.78	04	موافق
	00	3.30	16.70	50	30				
تتخذ المؤسسة الإجراءات المناسبة للتعامل مع الخطر الذي تم تحديده.	00	02	01	20	07	4.07	0.74	05	موافق
	00	6.70	3.30	66.70	23.30				
بعد تقييم المخاطر									
						4.09	0.49		موافق

من خلال الجدول رقم 10 نلاحظ أن قيمة المتوسط الحسابي لمتغير تقييم المخاطر بلغت 4.09 وبانحراف معياري 0.49، حيث كان الاتجاه العام للمتغير نحو البديل "موافق"، كما احتلت العبارة رقم (08): "يعمل نظام الرقابة الداخلية على ضبط مستويات المخاطر والسيطرة عليها" المرتبة الأولى بمتوسط حسابي قدره 4.20 وبانحراف معياري 0.66، فيما احتلت العبارة رقم (10): "تقوم

الإدارة بتحديد المخاطر التي يمكن أن تشكل تهديدا على أهداف المؤسسة" المرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي بلغ 3.97 وبانحراف معياري 0.81.

1-2-3- عرض وتحليل نتائج بعد أنشطة الرقابة:

جدول رقم 11: يبين عرض وتحليل نتائج بعد أنشطة الرقابة

العبارة	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	اتجاه العبارة
تهدف الرقابة الداخلية إلى التأكد من الالتزام بالقوانين التي تطبق في المؤسسة.	00	00	06	16	08	4.07	0.69	05	موافق
	00	00	20	53.30	26.70				
توفر الرقابة الداخلية حماية للأصول والمعلومات المحاسبية من الاختلاس.	00	00	02	21	07	4.17	0.53	02	موافق
	00	00	6.70	70	23.30				
توفر الرقابة الداخلية وسائل محاسبية لتقييم الأداء الشامل مثل الموازنات التخطيطية، التكاليف المعيارية، والمؤشرات المالية وغير المالية.	00	01	01	21	07	4.13	0.63	04	موافق
	00	3.30	3.30	70	23.30				
تحرص الإدارة على تطبيق مبدأ فصل المهام وعدم توكيل مهام متعارضة لموظف واحد.	00	02	06	18	04	3.80	0.76	06	موافق
	00	6.70	20	60	13.30				
يتم التعامل مع أنشطة الرقابة كجزء من الواجبات اليومية.	00	00	03	19	08	4.17	0.59	01	موافق
	00	00	10	63.30	26.70				
يتم مراجعة وتحسين أنظمة الرقابة لضمان الكفاءة والفعالية.	00	01	04	15	10	4.13	0.78	03	موافق
	00	3.30	13.30	50	33.30				
بعد أنشطة الرقابة									
						4.08	0.38	موافق	

من خلال الجدول رقم 11 نلاحظ أن قيمة المتوسط الحسابي لمتغير أنشطة الرقابة بلغت 4.08 وبانحراف معياري 0.38، حيث كان الاتجاه العام للمتغير نحو البديل "موافق"، كما احتلت العبرة رقم (18): "يتم التعامل مع أنشطة الرقابة كجزء من الواجبات اليومية" المرتبة الأولى بمتوسط حسابي قدره 4.17 وبانحراف معياري 0.59، فيما احتلت العبرة رقم (17): "تحرص الإدارة على

تطبيق مبدأ فصل المهام وعدم توكيل مهام متعارضة لموظف واحد " المرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي بلغ 3.80 وبانحراف معياري 0.76.

1-2-4- عرض وتحليل نتائج بعد المراقبة والمتابعة:

جدول رقم 12: يبين عرض وتحليل نتائج بعد المراقبة والمتابعة

العبارة	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق بشدة	موافق	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	اتجاه العبارة
تتم المتابعة المستمرة والتقييم الدوري لمختلف أجزاء ومكونات المعلومات للتحقق من فعالية نظام الرقابة الداخلية.	00	00	01	12	17	4.37	0.56	01	موافق بشدة
	00	00	3.30	40	56.70				
يجب أن تشمل أنظمة الرقابة الداخلية سياسات وإجراءات لضمان أن النتائج والمعلومات تتم بشكل سريع ووفق إطار زمني محدد.	00	01	03	10	16	4.17	0.75	04	موافق
	00	3.30	10	33.30	53.30				
التحسين المستمر في إجراءات الرقابة الداخلية يضمن الحصول على جودة في مخرجات نظام المعلومات المحاسبية.	00	00	01	06	23	4.17	0.46	05	موافق
	00	00	3.30	20	76.70				
يدرك الموظفون أنهم خاضعون للرقابة الداخلية وإن لهم دورا في تحقيق فعاليتها.	00	01	02	08	19	4.13	0.68	06	موافق
	00	3.30	6.70	26.70	63.30				
يقوم مجلس الإدارة في المؤسسة بمراقبة مدى تحقيق نظام الرقابة الداخلية.	00	00	02	10	18	4.27	0.58	03	موافق بشدة
	00	00	6.70	33.30	60				
يتم تقييم العيوب والقصور في نظام الرقابة الداخلية لاتخاذ الإجراءات التصحيحية.	00	00	02	11	17	4.30	0.60	02	موافق بشدة
	00	00	6.70	36.70	56.70				
بعد المراقبة والمتابعة						4.23	0.33		موافق بشدة

من خلال الجدول رقم 12 نلاحظ أن قيمة المتوسط الحسابي لمتغير المراقبة والمتابعة بلغت 4.23 وبانحراف معياري 0.33، حيث كان الاتجاه العام للمتغير نحو البديل "موافق بشدة"، كما احتلت العبارة رقم (20): "تتم المتابعة المستمرة والتقييم الدوري لمختلف أجزاء ومكونات المعلومات للتحقق من فعالية نظام الرقابة الداخلية" المرتبة الأولى بمتوسط حسابي قدره 4.37 وبانحراف معياري 0.56، فيما احتلت العبارة رقم (23): "يدرك الموظفون أنهم خاضعون للرقابة الداخلية وإن لهم دوراً في تحقيق فعاليتها" المرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي بلغ 4.13 وبانحراف معياري 0.68.

1-2-5- عرض وتحليل نتائج بعد المعلومات والاتصال:

جدول رقم 13: يبين عرض وتحليل نتائج بعد المعلومات والاتصال

العبارة	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق بشدة	موافق	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	اتجاه العبارة
تستطيع الرقابة الداخلية الحصول على معلومات داخلية وخارجية وتزويد الإدارة بالتقارير عن مدى تحقيقها للأهداف الموضوعية.	00	00	01	12	17	4.37	0.56	01	موافق بشدة
	00	00	3.30	40	56.70				
من فعاليات نظام الرقابة الداخلية توفير المعلومات المحاسبية وإيصاله في الوقت المناسب لتمكين الموظفين من الاطلاع بمسؤولياتهم بكفاءة.	00	00	01	10	19	4.30	0.53	03	موافق بشدة
	00	00	3.30	33.30	63.30				
يوجد آليات تسمح للموظفين بتقديم اقتراحات لغايات تطوير وتحسين نظام الرقابة الداخلية.	00	02	02	09	17	4.10	0.80	05	موافق
	00	6.70	6.70	30	56.70				
يهدف نظام الرقابة الداخلية إلى توفير نظام معلوماتي محاسبي ذو كفاءة وفعالية عالية يسمح بإيصال المعلومات بشكل مناسب.	00	00	01	12	17	4.37	0.56	01	موافق بشدة
	00	00	3.30	40	56.70				
يوجد قنوات اتصال مناسبة وفعالة لتبادل المعلومات بين الموظفين.	00	00	01	08	21	4.23	0.50	04	موافق بشدة
	00	00	3.30	26.70	70				

الفصل الثاني:دراسة استطلاعية حول دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين جودة أنظمة المعلومات المحاسبية

موافق بشدة	02	0.55	4.33	11	18	01	00	00	التكرار	يتم تحسين نظام المعلومات المستخدم في المؤسسة وفقا للمتطلبات المتغيرة للإجراءات الرقابية.
				36.70	60	3.30	00	00	النسبة	
موافق بشدة		0.34	4.28	بعد المعلومات والاتصال						

من خلال الجدول رقم 13 نلاحظ أن قيمة المتوسط الحسابي لمتغير المعلومات والاتصال بلغت 4.28 وبانحراف معياري 0.34، حيث كان الاتجاه العام للمتغير نحو البديل "موافق بشدة"، كما احتلت العبارتين رقم (26، 29): "تستطيع الرقابة الداخلية الحصول على معلومات داخلية وخارجية وتزويد الإدارة بالتقارير عن مدى تحقيقها للأهداف الموضوعية"، "يهدف نظام الرقابة الداخلية إلى توفير نظام معلوماتي محاسبي ذو كفاءة وفعالية عالية يسمح بإيصال المعلومات بشكل مناسب" المرتبة الأولى بمتوسط حسابي قدره 4.37 وبانحراف معياري 0.56، فيما احتلت العبارة رقم (28): "يوجد آليات تسمح للموظفين بتقديم اقتراحات لغايات تطوير وتحسين نظام الرقابة الداخلية" المرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي بلغ 4.10 وبانحراف معياري 0.80.

1-2-6- عرض وتحليل نتائج بعد تكنولوجيا المعلومات:

جدول رقم 14: يبين عرض وتحليل نتائج بعد تكنولوجيا المعلومات

العبارة	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق بشدة	موافق	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	اتجاه العبارة
تتوفر المؤسسة على عدد كافي من الحواسيب وأنظمة تكنولوجيا المعلومات.	00	00	01	20	09	4.23	0.63	02	موافق بشدة
	00	00	3.30	66.70	30				
تساهم تكنولوجيا المعلومات على زيادة قنوات الاتصال لتبادل المعلومات بين مختلف الأقسام.	00	00	00	19	11	4.37	0.49	01	موافق بشدة
	00	00	00	63.30	36.70				
توجد إجراءات رقابية على النظام تعمل على رفض معلومات سبق إدخالها.	00	02	04	17	07	3.97	0.81	06	موافق
	00	6.70	13.30	56.70	23.30				
استخدام تكنولوجيا المعلومات في	00	00	02	21	07	4.17	0.53	03	موافق

الفصل الثاني:دراسة استطلاعية حول دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين جودة أنظمة المعلومات المحاسبية

				23.30	70	6.70	00	00	النسبة	عملية الرقابة الداخلية يؤدي إلى انخفاض نسبة الأخطاء والمخالفات.
موافق	04	0.66	4.10	07	20	02	01	00	التكرار	تسمح تكنولوجيا المعلومات في ظل الرقابة الداخلية للوصول إلى نتائج ذات دقة وجودة عالية.
				23.30	66.70	6.70	3.30	00	النسبة	
موافق	05	0.56	4.03	05	21	04	00	00	التكرار	تساعد تكنولوجيا المعلومات في اختصار الجهد والوقت المبذول في عمليات الرقابة.
				16.70	70	13.30	00	00	النسبة	
	موافق	0.31	4.14	بعد تكنولوجيا المعلومات						
	موافق	0.26	4.15	محور نظام الرقابة الداخلية						

من خلال الجدول رقم 14 نلاحظ أن قيمة المتوسط الحسابي لمتغير تكنولوجيا المعلومات بلغت 4.13 وبانحراف معياري 0.31، حيث كان الاتجاه العام للمتغير نحو البديل "موافق"، كما احتلت العبارة رقم (33): "تساهم تكنولوجيا المعلومات على زيادة قنوات الاتصال لتبادل المعلومات بين مختلف الأقسام" المرتبة الأولى بمتوسط حسابي قدره 4.37 وبانحراف معياري 0.49، فيما احتلت العبارة رقم (34): "توجد إجراءات رقابية على النظام تعمل على رفض معلومات سبق إدخالها" المرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي بلغ 3.97 وبانحراف معياري 0.81، وقدر المتوسط العام لمحور نظام الرقابة الداخلية بـ 4.15 وبانحراف معياري 0.26 وهذا ما يدل على أن الاتجاه العام للمحور كان نحو البديل "موافق".

1-3- عرض وتحليل نتائج المحور الثالث: نظام المعلومات المحاسبية المطبق داخل المؤسسة.

جدول رقم15: يبين عرض وتحليل نتائج محورنظام المعلومات المحاسبية المطبق داخل المؤسسة

العبارة	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	اتجاه العبارة
يوفر نظام المعلومات المحاسبية المعلومات اللازمة في التوقيت المناسب.	التكرار	00	00	00	19	4.37	0.49	03	موافق بشدة
	النسبة	00	00	00	63.30	36.70			
المعلومات التي يقدمها نظام المعلومات المحاسبية تتسم بالدقة والوضوح.	التكرار	00	00	01	24	4.13	0.43	08	موافق بشدة
	النسبة	00	00	3.30	80	16.70			
نظام المعلومات المحاسبية يعتمد آلية التغذية العكسية بحيث يقوم بإجراء التعديلات المناسبة.	التكرار	00	00	03	20	4.13	0.57	07	موافق بشدة
	النسبة	00	00	10	66.70	23.30			
المعلومات التي يوفرها النظام ملائمة وتلبي متطلبات جميع الأطراف المستفيدة منها.	التكرار	00	00	00	22	4.27	0.45	05	موافق بشدة
	النسبة	00	00	00	73.30	26.70			
يتم تطوير نظام المعلومات المحاسبية وفقا للمستجدات في احتياجات المعلومات المحاسبية.	التكرار	00	00	01	17	4.37	0.56	02	موافق بشدة
	النسبة	00	00	3.30	56.70	40			
يوفر نظام المعلومات المحاسبية معلومات ذات قيمة تنبؤية يزيد من كفاءة وفعالية اتخاذ القرار.	التكرار	00	00	01	19	4.30	0.53	04	موافق بشدة
	النسبة	00	00	3.30	63.30	33.30			
يوفر نظام المعلومات المحاسبية معلومات تتسم بالقابلية للمقارنة.	التكرار	00	00	02	19	4.23	0.57	06	موافق بشدة
	النسبة	00	00	6.70	63.30	30			
يتلقى الموظفون الجدد في نظام المعلومات المحاسبية التدريب اللازم حتى يستطيعوا التعامل مع الأجهزة.	التكرار	00	00	01	16	4.37	0.67	01	موافق بشدة
	النسبة	00	00	3.30	53.30	43.30			
محور نظام المعلومات المحاسبية المطبق داخل المؤسسة						4.27	0.26		موافق بشدة
الاستبيان ككل						4.21	0.24		موافق بشدة

من خلال الجدول رقم 15 نلاحظ أن قيمة المتوسط الحسابي لمتغير نظام المعلومات المحاسبية المطبق داخل المؤسسة بلغت 4.27 وبانحراف معياري 0.26، حيث كان الاتجاه العام للمتغير نحو البديل "موافق بشدة"، كما احتلت العبارة رقم (45): "يتلقى الموظفون الجدد في نظام المعلومات المحاسبية التدريب اللازم حتى يستطيعوا التعامل مع الأجهزة" المرتبة الأولى بمتوسط حسابي قدره 4.37 وبانحراف معياري 0.67، فيما احتلت العبارة رقم (39): "المعلومات التي يقدمها نظام المعلومات المحاسبية تتسم بالدقة والوضوح" المرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي بلغ 4.13 وبانحراف معياري 0.43.

المطلب الثاني: اختبار فرضيات الدراسة

2-التحقق من الفرضية الأولى: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لبيئة الرقابة على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية.

جدول رقم 16: يبين نتائج الانحدار الخطي البسيط لتأثير بيئة الرقابة على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية

المتغير المستقل	معامل الانحدار	Beta	قيمة t	مستوى المعنوية sig	معامل الارتباط R	معامل التحديد R ²	قيمة f	مستوى المعنوية sig
الثابت	3.20	0.36	6.15	0.000	0.36	0.13	4.22	0.049
بيئة الرقابة	0.26		2.06	0.049				

من خلال الجدول رقم 16 نلاحظ أن قيمة معامل التحديد (R square) بلغت 0.13، وتعني هذه القيمة أن بيئة الرقابة تفسر ما نسبته 13% من التباين الحاصل في المتغير التابع والمتمثل في تحسين جودة أنظمة المعلومات المحاسبية، والنسبة المتبقية والتي تبلغ 87% تعزى لعوامل ومتغيرات أخرى غير مدرجة في الجدول، بالإضافة إلى أخطاء التقدير العشوائي للعينة، وبشكل عام نستنتج أن قيمة (F) معنوية تحليل الانحدار الخطي البسيط، حيث بلغ مستوى دلالة الاختبار 0.049 وهو أقل

من نسبة الخطأ 0.05، وهذا ما يدل على أنه يوجد ذو دلالة إحصائية لبيئة الرقابة في تحسين جودة أنظمة المعلومات المحاسبية، ومنه نستنتج صحة الفرضية القائلة أن: "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لبيئة الرقابة على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية".

3-التحقق من الفرضية الثانية: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتقييم المخاطر على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية.

جدول رقم 17: يبين نتائج الانحدار الخطي البسيط لتأثير تقييم المخاطر على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية

المتغير المستقل	معامل الانحدار	Beta	قيمة t	مستوى المعنوية sig	معامل الارتباط R	معامل التحديد R ²	قيمة f	مستوى المعنوية sig
الثابت	2.93	0.61	8.74	0.000	0.61	0.37	16.31	0.000
تقييم المخاطر	0.33		4.04	0.000				

من خلال الجدول رقم 17 نلاحظ أن قيمة معامل التحديد (R square) بلغت 0.37، وتعني هذه القيمة أن تقييم المخاطر يفسر ما نسبته 37% من التباين الحاصل في المتغير التابع والمتمثل في تحسين جودة أنظمة المعلومات المحاسبية، والنسبة المتبقية والتي تبلغ 63% تعزى لعوامل ومتغيرات أخرى غير مدرجة في الجدول، بالإضافة إلى أخطاء التقدير العشوائي للعينه، وبشكل عام نستنتج أن قيمة (F) معنوية تحليل الانحدار الخطي البسيط، حيث بلغ مستوى دلالة الاختبار 0.000 وهو أقل من نسبة الخطأ 0.05، وهذا ما يدل على أنه يوجد ذو دلالة إحصائية لتقييم المخاطر في تحسين جودة أنظمة المعلومات المحاسبية، ومنه نستنتج صحة الفرضية القائلة أن: "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتقييم المخاطر على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية".

4-التحقق من الفرضية الثالثة: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لأنشطة الرقابة على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية.

جدول رقم 18: يبين نتائج الانحدار الخطي البسيط لتأثير أنشطة الرقابة على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية

المتغير المستقل	معامل الانحدار	Beta	قيمة t	مستوى المعنوية sig	معامل الارتباط R	معامل التحديد R ²	قيمة f	مستوى المعنوية sig
الثابت	2.78	0.53	6.08	0.000	0.53	0.28	10.63	0.003
أنشطة الرقابة	0.37		3.26	0.003				

من خلال الجدول رقم 18 نلاحظ أن قيمة معامل التحديد (R square) بلغت 0.28، وتعني هذه القيمة أن أنشطة الرقابة تفسر ما نسبته 28% من التباين الحاصل في المتغير التابع والمتمثل في تحسين جودة أنظمة المعلومات المحاسبية، والنسبة المتبقية والتي تبلغ 72% تعزى لعوامل ومتغيرات أخرى غير مدرجة في الجدول، بالإضافة إلى أخطاء التقدير العشوائي للعينة، وبشكل عام نستنتج أن قيمة (F) معنوية تحليل الانحدار الخطي البسيط، حيث بلغ مستوى دلالة الاختبار 0.003 وهو أقل من نسبة الخطأ 0.05، وهذا ما يدل على أنه يوجد ذو دلالة إحصائية لأنشطة الرقابة في تحسين جودة أنظمة المعلومات المحاسبية، ومنه نستنتج صحة الفرضية القائلة أن: "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لأنشطة الرقابة على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية".

5-التحقق من الفرضية الرابعة: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للمراقبة والمتابعة على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية.

جدول رقم 19: يبين نتائج الانحدار الخطي البسيط لتأثير المراقبة والمتابعة على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية

المتغير المستقل	معامل الانحدار	Beta	قيمة t	مستوى المعنوية sig	معامل الارتباط R	معامل التحديد R ²	قيمة f	مستوى المعنوية sig
الثابت	2.53	0.51	4.56	0.000	0.51	0.26	9.88	0.004
المراقبة والمتابعة	0.41		3.14	0.004				

من خلال الجدول رقم 19 نلاحظ أن قيمة معامل التحديد (R square) بلغت 0.26، وتعني هذه القيمة أن المراقبة والمتابعة تفسر ما نسبته 26% من التباين الحاصل في المتغير التابع والمتمثل في تحسين جودة أنظمة المعلومات المحاسبية، والنسبة المتبقية والتي تبلغ 74% تعزى لعوامل ومتغيرات أخرى غير مدرجة في الجدول، بالإضافة إلى أخطاء التقدير العشوائي للعينة، وبشكل عام نستنتج أن قيمة (F) معنوية تحليل الانحدار الخطي البسيط، حيث بلغ مستوى دلالة الاختبار 0.004 وهو أقل من نسبة الخطأ 0.05، وهذا ما يدل على أنه يوجد ذو دلالة إحصائية للمراقبة والمتابعة على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية، ومنه نستنتج صحة الفرضية القائلة أن: "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للمراقبة والمتابعة على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية".

6-التحقق من الفرضية الخامسة: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للمعلومات والاتصال على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية.

جدول رقم 20: يبين نتائج الانحدار الخطي البسيط لتأثير المعلومات والاتصال على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية

المتغير المستقل	معامل الانحدار	Beta	قيمة t	مستوى المعنوية sig	معامل الارتباط R	معامل التحديد R ²	قيمة f	مستوى المعنوية sig
الثابت	2.63	0.49	4.71	0.000	0.49	0.24	8.73	0.006
المعلومات والاتصال	0.38		2.96	0.006				

من خلال الجدول رقم 20 نلاحظ أن قيمة معامل التحديد (R square) بلغت 0.24، وتعني هذه القيمة أن المعلومات والاتصال تفسر ما نسبته 24% من التباين الحاصل في المتغير التابع والمتمثل في تحسين جودة أنظمة المعلومات المحاسبية، والنسبة المتبقية والتي تبلغ 76% تعزى لعوامل ومتغيرات أخرى غير مدرجة في الجدول، بالإضافة إلى أخطاء التقدير العشوائي للعينة، وبشكل عام نستنتج أن قيمة (F) معنوية تحليل الانحدار الخطي البسيط، حيث بلغ مستوى دلالة الاختبار 0.006 وهو أقل من نسبة الخطأ 0.05، وهذا ما يدل على أنه يوجد ذو دلالة إحصائية للمعلومات والاتصال في تحسين جودة أنظمة المعلومات المحاسبية، ومنه نستنتج صحة الفرضية القائلة أن: "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للمعلومات والاتصال على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية".

7-التحقق من الفرضية السادسة: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتكنولوجيا المعلومات على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية.

جدول رقم 21: يبين نتائج الانحدار الخطي البسيط لتأثير تكنولوجيا المعلومات على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية

المتغير المستقل	معامل الانحدار	Beta	قيمة t	مستوى المعنوية sig	معامل الارتباط R	معامل التحديد R ²	قيمة f	مستوى المعنوية sig
الثابت	2.90	0.39	4.77	0.000	0.39	0.16	5.13	0.03
تكنولوجيا المعلومات	0.33		2.27	0.03				

من خلال الجدول رقم 21 نلاحظ أن قيمة معامل التحديد (R square) بلغت 0.16، وتعني هذه القيمة أن تكنولوجيا المعلومات تفسر ما نسبته 16% من التباين الحاصل في المتغير التابع والمتمثل في تحسين جودة أنظمة المعلومات المحاسبية، والنسبة المتبقية والتي تبلغ 84% تعزى لعوامل ومتغيرات أخرى غير مدرجة في الجدول، بالإضافة إلى أخطاء التقدير العشوائي للعينة، وبشكل عام نستنتج أن قيمة (F) معنوية تحليل الانحدار الخطي البسيط، حيث بلغ مستوى دلالة الاختبار 0.03 وهو أقل من نسبة الخطأ 0.05، وهذا ما يدل على أنه يوجد ذو دلالة إحصائية لتكنولوجيا المعلومات على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية، ومنه نستنتج صحة الفرضية القائلة أن: "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتكنولوجيا المعلومات على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية".

8-التحقق من الفرضية الرئيسية: يوجد تأثير لنظام الرقابة الداخلية على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية.

جدول رقم 22: يبين نتائج الانحدار الخطي البسيط لتأثير نظام الرقابة الداخلية على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية

المتغير المستقل	معامل الانحدار	Beta	قيمة t	مستوى المعنوية sig	معامل الارتباط R	معامل التحديد R ²	قيمة f	مستوى المعنوية sig
الثابت	1.44	0.68	2.51	0.02	0.68	0.47	24.42	0.000
نظام الرقابة الداخلي	0.68		4.94	0.000				

من خلال الجدول رقم 22 نلاحظ أن قيمة معامل التحديد (R square) بلغت 0.47، وتعني هذه القيمة أن نظام الرقابة الداخلي يفسر ما نسبته 47% من التباين الحاصل في المتغير التابع والمتمثل في تحسين جودة أنظمة المعلومات المحاسبية، والنسبة المتبقية والتي تبلغ 53% تعزى لعوامل ومتغيرات أخرى غير مدرجة في الجدول، بالإضافة إلى أخطاء التقدير العشوائي للعينة، وبشكل عام نستنتج أن قيمة (F) معنوية تحليل الانحدار الخطي البسيط، حيث بلغ مستوى دلالة الاختبار 0.000 وهو أقل من نسبة الخطأ 0.05، وهذا ما يدل على أنه يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لنظام الرقابة الداخلي على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية، ومنه نستنتج صحة الفرضية القائلة أن: "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لنظام الرقابة الداخلي على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية".

خلاصة الفصل:

استعرضنا في هذا الفصل إجراءات ومنهجية الدراسة الميدانية من خلال تحديد مجتمع البحث الذي شمل عينة قصدية الذين يرجع سبب اختيارهم كونهم على دراية بدور نظام الرقابة الداخلية في تحسين جودة أنظمة المعلومات المحاسبية وقد تم توزيع 35 استبياناً على الفئات السابقة وتمكننا من استعادة 30 استبانة صالحة للتحليل.

من أجل تناول مشكلة البحث والوصول إلى هدفه واختبار فرضياته، تم إعداد الاستبانة بالاستعانة بالدراسات السابقة لجمع البيانات الأولية بما يتوافق مع مشكلة البحث، ورعي فيها المستجيب واعياً لهدفها، ومكوناتها، ودقتها، ووضوحها، ووحدة اتجاه حركة المقياس وتضمنت أسئلة ذات اختيارات متعددة .

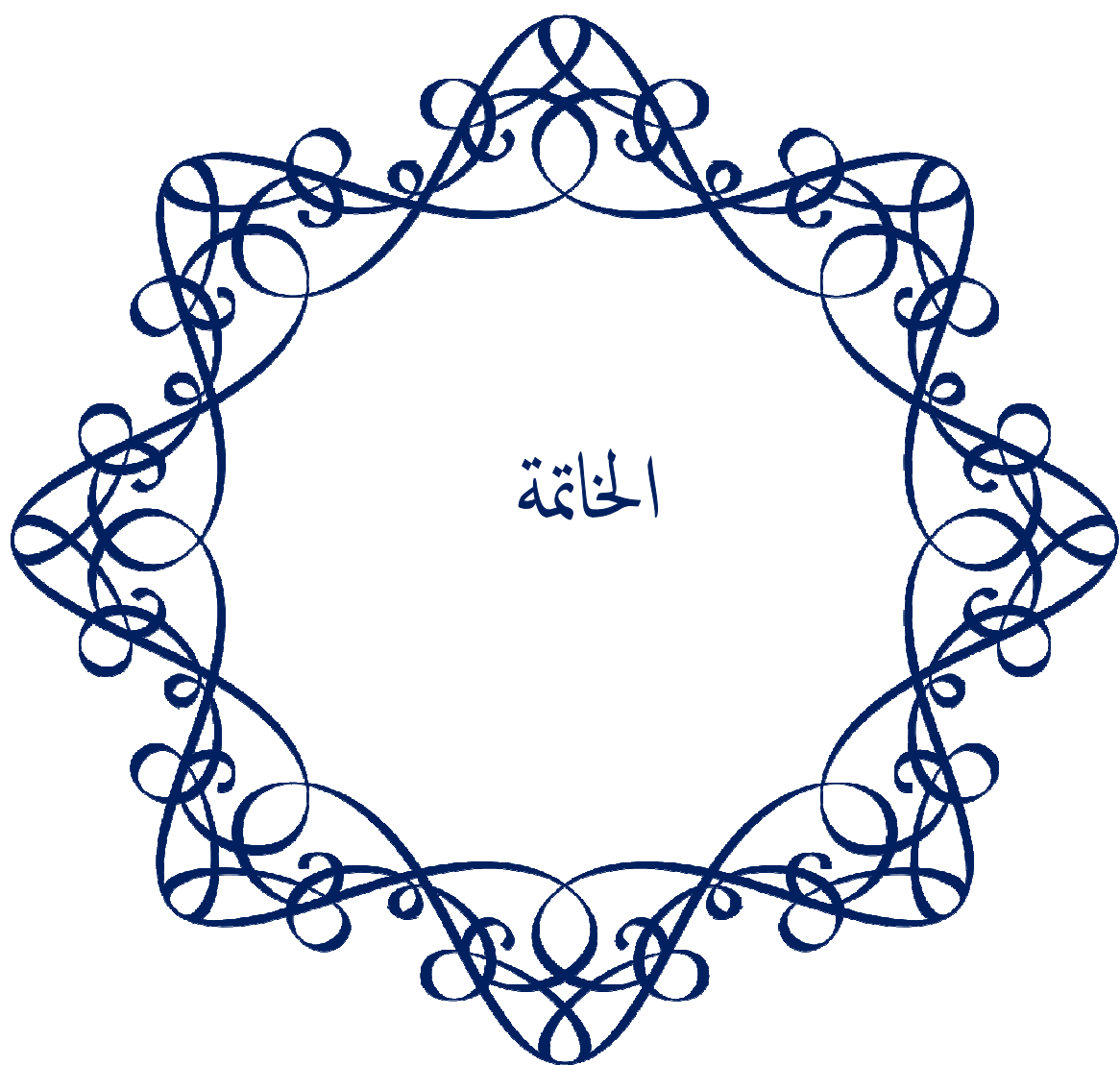
وتغطي الاستبانة قسمين، إذ خصص القسم الأول للبيانات المتعلقة بالخصائص الشخصية والوظيفية لمفردات العينة محل الدراسة، أما القسم الثاني قد تضمن في المحور الأول فعالية مكونات نظام الرقابة الداخلية أما في المحور الثاني فتناول نظم المعلومات المحاسبية.

وتم التأكد من الصدق الظاهري لأداة الدراسة من خلال مرحلتين:

الأولى بعرضها على الأستاذة المشرفة، من أجل إبداء رأيها من حيث مدى مناسبة الفقرة للمحتوى، ومدى ارتباط الفقرات بالمحاور، وإعادة صياغتها لغوياً أو علمياً.

والثانية تمثلت في توزيع الاستبانة على عينة مختارة من مجتمع الدراسة وذلك للتعرف على مستوى وضوحها ومستوى فهمها للعبارات والألفاظ الواردة فيها ومقدار وضوحها.

وفي الأخير تم عرض وتحليل نتائج الدراسة الميدانية من خلال وصف الخصائص الشخصية والوظيفية لمفردات العينة، وأيضاً الإجابة على أسئلة البحث، واختبار فرضيات البحث باستخدام برنامج الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS)



خاتمة

إن جودة المعلومات المحاسبية مرتبطة بفعالية ونجاح نظام الرقابة الداخلية ومن خلال الدراسة النظرية لنظام الرقابة الداخلية ومدى مساهمته في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، جعلنا ندرك أهمية النظام الرقابي في المؤسسة حيث أن وجود هذا الأخير يساهم في المحافظة على أصول وممتلكات المؤسسة وبالتالي منع وقوع الأخطاء والاختلاس وما إلى ذلك.

هدفت هذه الدراسة بصفة أساسية إلى توضيح أهمية نظام الرقابة الداخلية في تحسين جودة أنظمة المعلومات المحاسبية، ومعالجة جوانب وحيثيات هذا الموضوع، حيث تم توزيع استمارة الاستبيان على مجموعة من المؤسسات الاقتصادية هي مؤسسة نفط المؤسسة جيبي للليب ومشتقاته ومؤسسة المياه المعدنية سعيدة.

ومن خلال عرض الفصل النظري والفصل التطبيقي وبعد اختبار الفرضيات المتعلقة بالإجابة على الإشكالية التي تم عرضها في مقدمة البحث يمكننا تقديم النتائج المتوصل إليها وأهم الاقتراحات وآفاق الدراسة.

أولاً: نتائج اختبار الفرضيات

انطلاقاً من طريقة المعالجة التي تم الاعتماد عليها، والتي جمعت بين الدراسة النظرية من جهة، والدراسة التطبيقية من جهة أخرى، تم التوصل أثناء إختبار الفرضيات إلى النتائج التالية:

- بخصوص الفرضية الأولى والتي تتمثل في "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لبيئة الرقابة على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية".

تبين من خلال الدراسة التطبيقية أنه يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لبيئة الرقابة على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية، لأن مستوى الدلالة ($\square$) يقدر بـ "0,049" وهو أقل من "0,05"، وقيمة (F المحسوبة = 4,22) أكبر من قيمة (F المجدولة = 3,94)، ومعامل الارتباط ($R^2 = 0,13$) الذي يفسر أنماقيته "13%" من التغيرات التي تطرأ على نظم المعلومات المحاسبية ناتج عن بيئة الرقابة، أما الباقي والذي يقدر بـ "87%" يعود لمتغيرات أخرى غير مدرجة في نموذج الدراسة، وعليه من خلال هذه النتائج المتحصل عليها نقبل ونؤكد صحة الفرضية الأولى.

- بخصوص الفرضية الثانية والتي تتمثل في "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتقييم المخاطر على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية"

تبين من خلال الدراسة التطبيقية أنه يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتقييم المخاطر على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية، لأن مستوى الدلالة ($\square$) يقدر بـ "0,000" وهو أقل من "0,05" وقيمة (F المحسوبة = 16,31) وهي أكبر من قيمة (F المجدولة = 3,94) ومعامل الارتباط ($R^2 = 0,37$) الذي يفسر أن ماقيته "37%" من التغيرات التي تطرأ على نظم المعلومات المحاسبية ناتج عن تقييم المخاطر، أما الباقي والذي يقدر بـ "63%" يعود لمتغيرات أخرى غير مدرجة في نموذج الدراسة، وعليه من خلال هذه النتائج المتحصل عليها نقبل ونؤكد صحة الفرضية الثانية.

- بخصوص الفرضية الثالثة والتي تتمثل في "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لأنشطة الرقابة على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية".

تبين من خلال الدراسة التطبيقية أنه يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لأنشطة الرقابة على جودة نظم المعلومات المحاسبية، لأن مستوى الدلالة ($\square$) يقدر بـ "0,003" وهو أقل من "0,05" وقيمة (F المحسوبة = 10,63) وهي أكبر من قيمة (F المجدولة = 3,94) ومعامل الارتباط ($R^2 = 0,28$) والذي

يفسر ما قيمته "28%" من التغيرات التي تطرأ على نظم المعلومات المحاسبية ناتج عن أنشطة الرقابة، أما الباقي والذي يقدر بـ "72%" يعود لمتغيرات أخرى غير مدرجة في نموذج الدراسة، وعليه من خلال النتائج المتحصل عليها نقبل ونؤكد صحة الفرضية الثالثة.

- بخصوص الفرضية الرابعة والتي تتمثل في "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للمراقبة والمتابعة على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية".

تبين من خلال الدراسة التطبيقية أنه يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للمراقبة والمتابعة على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية، لأن مستوى الدلالة (α) يقدر بـ "0,004" وهو أقل من "0,05" وقيمة (F) المحسوبة (=9,88) وهي أكبر من قيمة (F) الجدولة (3,94) ومعامل الارتباط ($R^2=0,26$) الذي يفسر ما قيمته "26%" من التغيرات التي تطرأ على نظم المعلومات المحاسبية ناتج عن المراقبة والمتابعة، أما الباقي والذي يقدر بـ "74%" يعود لمتغيرات أخرى غير مدرجة في نموذج الدراسة، وعليه من خلال هذه النتائج المتحصل عليها نقبل ونؤكد صحة الفرضية الرابعة.

- بخصوص الفرضية الخامسة والتي تتمثل في "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للمعلومات والاتصال على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية".

تبين من خلال الدراسة التطبيقية أنه يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للمعلومات والاتصال على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية، لأن مستوى الدلالة (α) يقدر بـ "0,06" وهو أقل من "0,05" وقيمة (F) المحسوبة (=8,73) وهي أكبر من (F) الجدولة (3,94) ومعامل الارتباط ($R^2=0,24$) الذي يفسر ما قيمته "24%" من التغيرات التي تطرأ على نظم المعلومات المحاسبية ناتج عن المعلومات والاتصال، أما الباقي والذي يقدر بـ "76%" يعود لمتغيرات أخرى غير مدرجة في نموذج الدراسة، وعليه من خلال هذه النتائج المتحصل عليها نقبل ونؤكد صحة الفرضية الخامسة.

- بخصوص الفرضية السادسة والتي تتمثل في "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتكنولوجيا المعلومات على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية".

تبين من خلال الدراسة التطبيقية أنه يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتكنولوجيا المعلومات على جودة أنظمة المعلومات المحاسبية، لأن مستوى الدلالة (α) يقدر بـ "0,03" وهو أقل من "0,05" وقيمة (F المحسوبة 5,13) وهي أكبر من قيمة (F المجدولة 3,94) ومعامل الارتباط ($r=0,16$) الذي يفسر أن ماقيمته "16%" من التغيرات التي تطرأ على نظم المعلومات المحاسبية ناتج عن تكنولوجيا المعلومات، أما الباقي والذي يقدر بـ "84%" يعود لمتغيرات أخرى غير مدرجة في نموذج الدراسة، وعليه من خلال هذه النتائج المتحصل عليها نقبل ونؤكد صحة الفرضية السادسة.

- بما أنه تم تأكيد صحة كل الفرضيات مما يمكننا من الإجابة على السؤال الرئيسي بأنه يوجد تأثير ايجابي لمكونات نظام الرقابة الداخلية (بيئة الرقابة، تقييم المخاطر، أنشطة المعلومات، المراقبة والمتابعة، المعلومات والاتصال) وتكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة أنظمة المعلومات المحاسبية، ومنه نظام الرقابة الداخلية يلعب دورا كبيرا في تحسين جودة أنظمة المعلومات المحاسبية.

ثانيا: نتائج الدراسة.

أسفرت هذه الدراسة على مجموعة من النتائج سواء من الجانب النظري أو الجانب التطبيقي:

- يساهم نظام الرقابة الداخلية بشكل فعال في تحسين جودة أنظمة المعلومات المحاسبية وإعطاء صورة حقيقية عن وضعية المؤسسة
- نظام الرقابة الداخلي ضروري في جميع المؤسسات لأنه يبين جميع السياسات والإجراءات و القوانين التي تتبعها المؤسسة من أجل تحقيق أهدافه
- إن الهدف الرئيسي من الرقابة الداخلية هو حماية أصول المؤسسة وضمان معلومات محاسبية دقيقة يمكن الاعتماد عليه أثناء عملية اتخاذ القرارات
- لكي تكون المعلومات دقيقة وخالية من الأخطاء والعيوب يجب أن تمر على مجموعة من مكونات الرقابة الداخلية (أنشطة الرقابة، بيئة الرقابة، تقييم المخاطر، المعلومات والاتصالات، المتابعة والمراقبة، وكذلك تكنولوجيا المعلومات)

الخاتمة:

- وجود أنظمة محاسبية جيدة ومتطورة داخل المؤسسة من شأنه أن يعطي معلومات محاسبية ذات جودة عالية
- يعتبر نظام الرقابة الداخلية أداة مهمة لمتابعة وصيانة نظام المعلومات المحاسبي مما يضمن توفير معلومات و بيانات موثوقة تخدم متطلبات المؤسسة
- وجود تأثير ايجابي للرقابة الداخلية على جودة نظم المعلومات المحاسبية من خلال مايشتملان عليه في بعض الجوانب مثل:الملائمة والموثوقية والقابلية للفهم والمقارنة والثبات
- تكمل علاقة الرقابة الداخلية بأنظمة المعلومات المحاسبية في هدف واحد والمتمثل في الوصول إلى معلومات محاسبية دقيقة وموثوقة

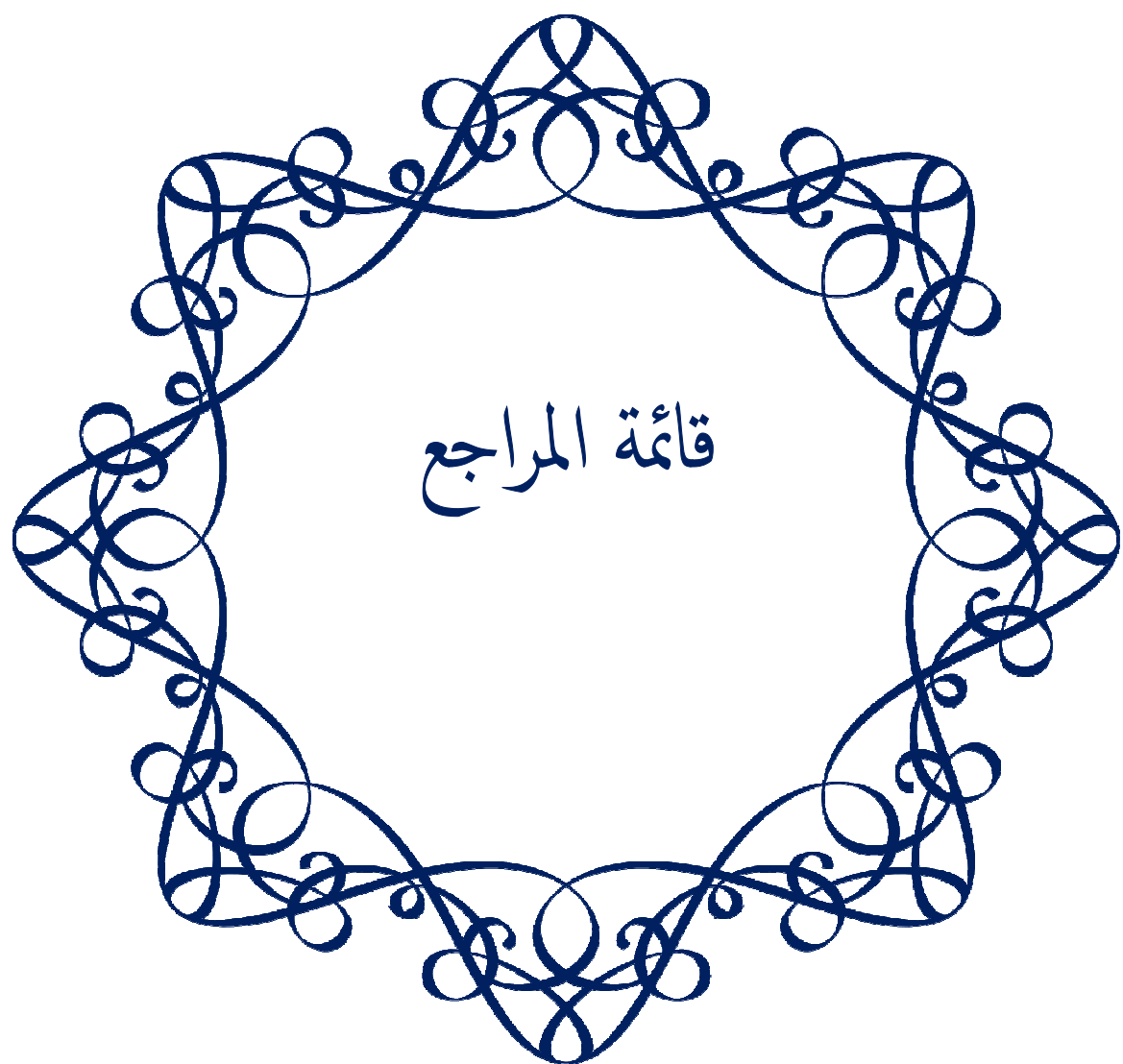
توصيات دراسة:

- تعزيز بيئة الرقابة من خلال تحديد مسؤوليات واضحة وتطبيق مبدأ الفصل بين الواجبات وتأهيل وتدريب الموظفين وإظهار التزام الادارة العليا برقابة الداخلية
- تحسين إجراءات الرقابة من خلال تطبيق ضوابط على إدخالالبيانات ومعالجته وكذلك على الوصول الى النظام والبيانات وعلى المخرجات وتقارير وإجراء المصادقات وتدقيق المنظم
- تحديد وتقييم المخاطر وتطوير استراتيجيات للتعامل معه للحد من المشاكل التي قد تؤثر على جودة نظام المعلومات المحاسبي
- إنشاءآلية للمتابعة وتقييم فعالية الرقابة الداخلية من اجل اتخاذ إجراءات تصحيحية في حالة وجود نقاط ضعف أو عدم الفعالية في نظام الرقابة
- توثيق إجراءات الرقابة بشكل دوري وتعزيز قنوات الاتصال بين مختلف الأطراف المعنية بنظام المعلومات المحاسبي
- مواكبة التطور التكنولوجي أثناء عملية الرقابة من اجل الحصول على معلومات دقيقة وواضحة تساعد في تحسين جودة نظام المعلومات المحاسبي

آفاق الدراسة:

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز أثر نظام الرقابة الداخلية في تحسين جودة أنظمة المعلومات المحاسبية، وتم من خلاله الوصول إلى عدة نتائج مما يجعلها مطرح مجموعة من المواضيع القابلة للدراسة للوصول إلى نتائج أكثر من بينها:

- تحديات تطبيق الرقابة الداخلية في البيئة الرقمية
- دور المعلومات المحاسبية في تحسين جودة القرارات الإستراتيجية
- الرقابة الداخلية ومدى توافقه مع الأنظمة المحاسبية الرقمية
- دور إجراءات المصادقة والترخيص في ضمان امن البيانات ودقتها



الكتب:

1. أحمد قايد نور الدين، **التدقيق المحاسبي**، دار الحنان للتوزيع والنشر، الأردن، 2015
2. ألفين ارينز، جيمس لوبك، المراجعة مدخل متكامل، ترجمة محمد الديسبي، مراجعة احمد حامد حجاج، دار المريخ للنشر، الرياض، 2005
3. حسين يوسف القاضي، حسين احمد ممدوح، عصام نعمة قريط، **أصول المراجعة**، منشورات جامعة دمشق كلية الاقتصاد، الجزء الأول، 2014
4. رعد عبد الله الطائي، عيسى قداد، **إدارة الجودة الشاملة**، دار البازوري للنشر والتوزيع، عمان، 2008
5. عبد الرزاق محمد عثمان، **أصول التدقيق والرقابة الداخلية**، الطبعة الأولى، الدار النموذجية للطباعة والنشر، بيروت، لبنان، 2011
6. عبد الفتاح محمد الصحن، محمد السيد سرايا، **الرقابة والمراجعة الداخلية على المستوى الجزئي والكلّي**، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2004/2003
7. عطا الله احمد سويلم الحسبان، **التدقيق والرقابة الداخلية في بيئة نظم المعلومات المحاسبية**، دار الراية للنشر والتوزيع، الأردن-عمان، الطبعة الأولى، 2009
8. عطا الله أحمد سويلم الحسبان، **التدقيق والرقابة الداخلية في بيئة نظم المعلومات المحاسبية**، دار الراية للنشر والتوزيع، الأردن-عمان، 2009
9. عطا الله السيد، **نظم المعلومات المحاسبية**، الطبعة الأولى، دار الراية للنشر والتوزيع، الأردن-عمان، 2009
10. عمر على عبد الصمد، **محاضرات في التدقيق المحاسبي**، مطبوعة، جامعة المدية، 2017-2018
11. غسان فالح المطارنة، **تدقيق الحسابات المعاصر الناحية النظرية**، دار المسيرة، الطبعة الأولى، عمان، الأردن، 2006
12. فؤاد الشيخ سالم وآخرون، **المفاهيم الإدارية الحديثة**

قائمة المراجع:

13. محمد التهامي طواهر، مسعود صديقي، المراجعة وتدقيق الحسابات، الإطار النظري والممارسة التطبيقية، ديوان المطبوعات الجامعية، 12-2006
14. محمد عبد العال النعيمي، إدارة الجودة المعاصرة، الطبعة الأولى، دار البازوري للنشر والتوزيع، عمان، 2009
15. مصطفى صالح سلامة، مفاهيم حديثة في الرقابة الداخلية والمالية، الطبعة الأولى 2010-1431، دار البداية ناشرون وموزعون
16. مصطفى صالح سلامة، مفاهيم حديثة في الرقابة الداخلية والمالية، الطبعة الأولى 2010، دار البداية ناشرون وموزعون
17. المنظمة الدولية للأجهزة الرقابية العليا (INTOSAI)
18. مهد مؤمن الحسين، نظم المعلومات المحاسبية والإدار، طبعة الأولى، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، الأردن، 2013

الأطروحات:

19. أبو بكر الصديق قيداون، التدقيق الداخلي ودوره في تقييم نظام الرقابة الداخلية كآلية لإدارة المخاطر في البنوك الجزائرية، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه، 2019
20. بخديجة آسيا، دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي، 2023
21. بشير إلزعرحسين، دور نظام الرقابة الداخلية في تفعيل آليات الحوكمة في المؤسسة الاقتصادية، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه، جامعة الشلف، 2022/2023
22. بوزيدي نوح، دور استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين نظام المعلومات المحاسبية، مشروع مقدم كجزء من متطلبات نيل شهادة الماستر، 2013/2014
23. جدي سمراء، دور الرقابة الداخلية في زيادة مصداقية المخرجات المحاسبية للمؤسسة الاقتصادية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية، جامعة المسيلة، 2016/2017
24. زعابطة عبد اللطيف، دور تكنولوجيا المعلومات في تحقيق أهداف نظام الرقابة الداخلية، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير، جامعة بومرداس، 2015/2016

25. سليمان عتير، دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة لإتمام متطلبات نيل شهادة الماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة بسكرة، 2012/2011
26. كريفار مراد، أهمية نظام الرقابة الداخلية في الرفع من كفاءة نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه، 2019/2018
27. المجهلي ناصر محمد علي، خصائص المعلومات المحاسبية وأثرها في اتخاذ القرارات ، مذكرة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في علوم التسيير ، تخصص محاسبة ، كلية علوم الاقتصاد وعلوم التسيير، جامعة الحاج لخضر، باتنة، 2009/2008
28. محمد حامد مجيد السامرائي، أثر نظام الرقابة الداخلية على جودة التقارير المالية، دراسة تحليلية على شركات صناعة الأدوية الأردنية، مدرجة في بورصة عمان، رسالة لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة، 2016
29. محمد حيدر موسى شعت، أثر نظام الرقابة الداخلية على جودة التقارير المالية، رسالة ماجستير المحاسبة والتمويل، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية بغزة، فلسطين، 2017

المجلات:

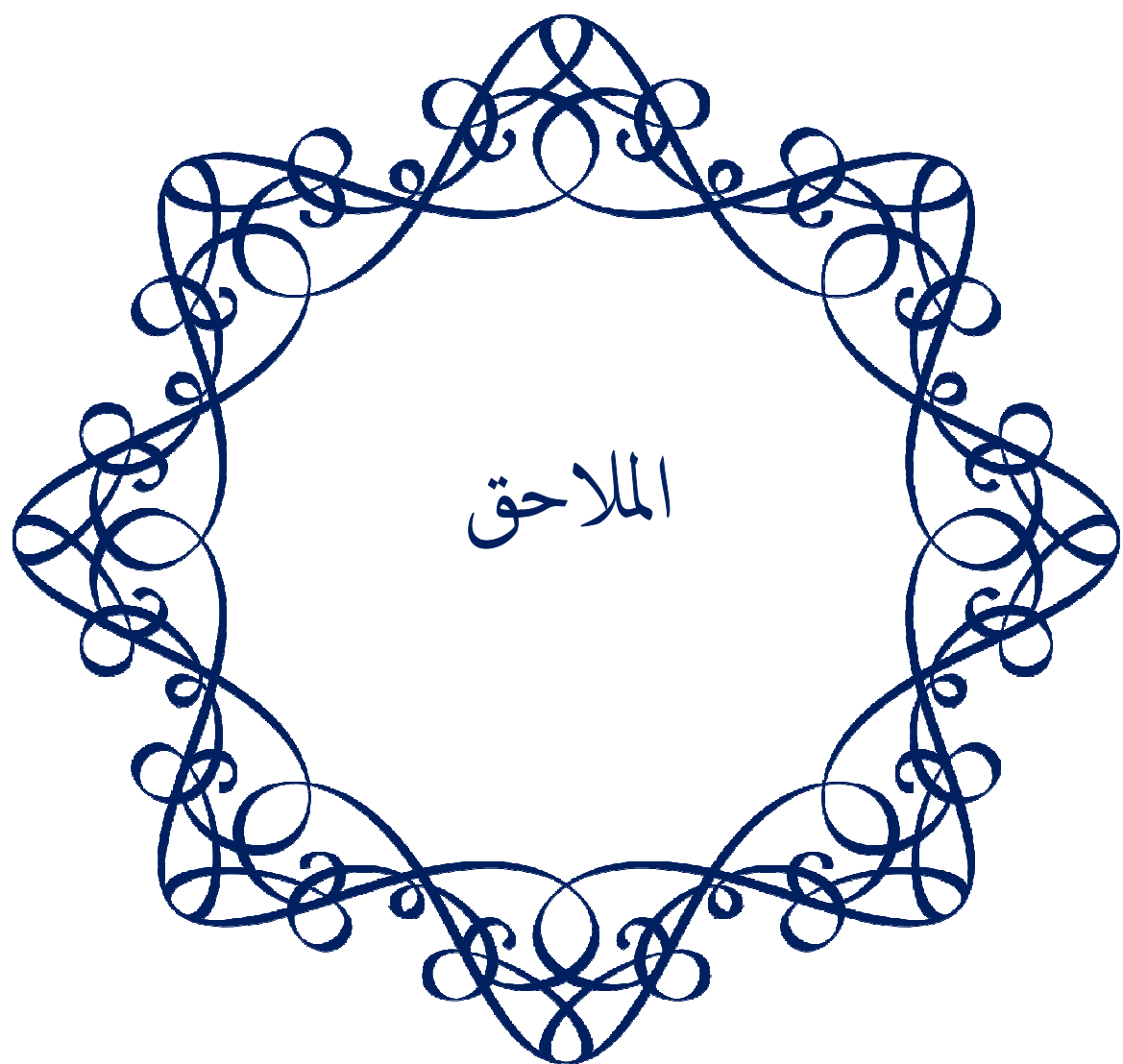
30. إسماعيل عثمان شريف، أثر التحول الرقمي في تطوير أساليب نظام الرقابة الداخلية بمنظمات الأعمال، مجلة الاقتصاد والتجارة الدولية، المجلد 04، العدد 2022، 01
31. براهيم بلال، المراجعة الداخلية ودورها في تحسين نظام الرقابة الداخلية، دراسة عينة من المراجعين الداخليين، مجلة شعاع للدراسات الاقتصادية، المجلد 06، العدد 2022، 01
32. بشري عباس جاسم، دجلة عبد الحسين عبد، تفعيل نظام الرقابة الداخلية وفقا لإطار COSO وتأثيره على البيئة الداخلية لشركات النفط العراقية، مجلة تكريت للعلوم الإدارية والاقتصادية، مجلد 17، العدد 54، 2021
33. صدام محمد محمود الحياي وآخرون، أثر التجارة الالكترونية على جودة المعلومات المحاسبية، مجلة تكريت للعلوم الاقتصادية والإدارية، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة تكريت، المجلد 02، العدد 2006، 03

34. قادري احمد المعراج وخالدي زهرة، الآليات الداخلية للحكومة في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، مجلة أوراق اقتصادية المجلد 3، العدد 2، سبتمبر 2019
35. لطفي بوناب، محمد بوناب، أهمية الرقابة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مجلة إيليز للبحوث والدراسات، المجلد 08، العدد، 2023، 01
36. لويظة بهاز، حورية عجيلة، صفية مصطفى، دور نظام الرقابة الداخلية في تفعيل المراجعة الداخلية في المؤسسة الاقتصادية، مجلة آراء للدراسات الاقتصادية والإدارية، مجلد رقم 01، عدد، 2019، 02
37. مداح عبد الباسط، اثر جودة المعلومات المحاسبية في الكشف عن الفساد المالي في ظل تبني حوكمة الشركات، أطروحة دكتوراة، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة المسيلة، 2018/2017
38. مرتضى عبد الزهرة خنجر، تأثير مكونات هيكل نظام الرقابة الداخلية في جودة المعلومات المحاسبية، دراسة استطلاعية لعدد من الوحدات الحكومية العراقية، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة الكوفة، العدد 60، 2021
39. مصطفى العثماني، جودة المعلومات المحاسبية كآلية لتحقيق أهداف المؤسسة الاقتصادية، المجلة الجزائرية للاقتصاد والمالية، المجلد 01، العدد 07، افريل 2017
40. يوسف موني، الطيب فراج، مساهمة التدقيق الالكتروني في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مجلة آفاق للبحوث والدراسات، المجلد 03، العدد 02، 2020

المراجع باللغة الأجنبية:

41. Benzitouni Nawel Naamane Mehassouel, **Factors affecting accounting information system's effectiveness and efficiency** ,journal of Financial, Accounting and Managerial Studies, Volume 10 Number 01, 2023
42. Djekide Yahia, Messaoudi Abdelhadi, Boujlal Ahmed, **le contrôle interne en milieu informatique**, MAAREF, Volume 15, Issue 02, 2020

43. Jamila Khalifa Nasser Yahya AL–Kharusi, **THE IMPACT OF INTERNAL CONTROL SYSTEMS ON THE QUALITY OF FINANCIAL REPORTS**, Global Scientific Journals, Volume 10 ,Issue 6, 2022
44. s.kumuthinid , **effectiveness of the Internal Control System in the Private Banks of Trincomalee** Department of Business and Management , Faculty of Communication and Business University of Trincomalee Sri Lanka, International Journal of Scientific and Research Publications Volume 06, Issue 06, 2016
45. Sari Shaqour, Banchikh Houari, **effectiveness of Internal Control Units in the Palestinian Public Sector**, Bahith Review Vol 23, 2023



الملاحق

جامعة الدكتور مولاي طاهر سعيدة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

التخصص: محاسبة وتدقيق

أخي الموظف، أختي الموظفة

تحية طيبة وبعد:

في إطار التحضير لنيل شهادة الماستر في علوم المالية والمحاسبة تخصص محاسبة وتدقيق قمنا بإجراء دراسة بعنوان "دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين جودة أنظمة المعلومات المحاسبية" (دراسة استطلاعية لعينة من المؤسسات)

وبهدف التعرف على مدى تأثير نظام الرقابة الداخلية على نظم المعلومات المحاسبية قمنا بإعداد هذا الاستبيان، نأمل من سيادتكم التكرم بالإجابة على أسئلة الاستبيان بكل دقة وموضوعية بحيث إن صحة نتائج البحث تعتمد بدرجة كبيرة على ما ستقدمونه من إجابات، علما انه سيتم التعامل مع هذه المعلومات بسرية تامة ولن تستخدم سوى لأغراض البحث العلمي.

وفي الأخير تقبلوا فائق الاحترام والتقدير

شاكرين لكم حسن تعاونكم

الملاحق

المحور الأول: محور البيانات الشخصية

ضع علامة (X) في المكان المناسب.

-إسم المؤسسة:

(1) الجنس:

ذكر ☐ أنثى ☐

(2) السن:

أقل من 30 سنة ☐ من 30 إلى 40 سنة ☐ أكثر من 40 سنة ☐

(3) المؤهل العلمي:

ليسانس ☐ ماستر ☐ إله ☐ شه ☐ أخرى ☐

(4) الوظيفة:

محاسب ☐ مالية ☐ جهات أخرى ☐

(5) عدد سنوات الخبرة:

أقل من 05 سنوات ☐ من 05 إلى 10 سنوات ☐ أكثر من 10 سنوات ☐

الملاحق

المحور الثاني:مدى فعالية مكونات نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة

الخيار	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
أولاً:بيئة الرقابة					
1- تهتم الإدارة العليا في المؤسسة بخلق بيئة رقابة تشمل كل المؤسسة					
2- تركز الإدارة العليا ضمن سياساتها العامة على عنصر الرقابة					
3- تضع الإدارة العليا في المؤسسة آليات تضمن التطبيق السليم للرقابة ومتابعتها باستمرار					
4-يتم تخصيص المسؤوليات بين الموظفين ضمن نظام الرقابة الداخلية بطريقة تضمن التوزيع العادل والفعال					
5- تدفع الرقابة الداخلية الموظفين للامتثال للقوانين والتعليمات الموكلة إليهم، مما يضمن التزامهم بالقيم الأخلاقية وان يعمل الجميع على حماية معلومات المؤسسة					
6-تحرص المؤسسة على تطبيق عقوبات صارمة وراذعة من قبل الإدارة عند الكشف عن أي مخالفات تعكس غياب الأمانة والنزاهة في أداء المهام					

الملاحق

					7-يوجد هيكل تنظيمي كفى يتميز بالبساطة والوضوح يضمن تدفق المعلومات المحاسبية بالشكل الصحيح
ثانيا:تقييم المخاطر					
					1- يعمل نظام الرقابة الداخلية على ضبط مستويات المخاطر والسيطرة عليها
					2- تدرس الرقابة الداخلية المخاطر الناجمة عند تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الجديدة في المؤسسة
					3- تقوم الإدارة بتحديد المخاطر التي يمكن أن تشكل تهديدا على أهداف المؤسسة
					4-يتدخل نظام الرقابة الداخلية في الوقت المناسب لكشف الأخطاء في تشغيل نظام المعلومات المحاسبية
					5-تستطيع الرقابة الداخلية دراسة المخاطر الناجمة عن الموظفين داخل المؤسسة كالسرقة والاحتيال
					6-تتخذ المؤسسة الإجراءات المناسبة للتعامل مع الخطر الذي تم تحديده
ثالثا:أنشطة الرقابة					
					1-تهدف الرقابة الداخلية إلى التأكد من الالتزام بالقوانين التي تطبق في المؤسسة

الملاحق

					2-توفر الرقابة الداخلية حماية للأصول والمعلومات المحاسبية من الاختلاس
					3-توفر الرقابة الداخلية وسائل محاسبية لتقييم الأداء الشامل مثل الموازنات التخطيطية، التكاليف المعيارية، والمؤشرات المالية وغير المالية
					4-تحرص الإدارة على تطبيق مبدأ فصل المهام وعدم توكيل مهام متعارضة لموظف واحد
					5-يتم التعامل مع أنشطة الرقابة كجزء من الواجبات اليومية
					6-يتم مراجعة وتحسين أنظمة الرقابة لضمان الكفاءة والفعالية
رابعا: المراقبة والمتابعة					
					1-تتم المتابعة المستمرة والتقييم الدوري لمختلف أجزاء ومكونات المعلومات للتحقق من فعالية نظام الرقابة الداخلية
					3-يجب أن تشمل أنظمة الرقابة الداخلية سياسات وإجراءات لضمان أن النتائج والمعلومات تتم بشكل سريع ووفق إطار زمني محدد
					4-التحسين المستمر في إجراءات الرقابة الداخلية يضمن الحصول على جودة في مخرجات نظام المعلومات المحاسبية
					5-يدرك الموظفون أنهم خاضعون للرقابة الداخلية وان لهم دورا في تحقيق فعاليتها

الملاحق

					6-يقوم مجلس الإدارة في المؤسسة بمراقبة مدى تحقيق نظام الرقابة الداخلية
					خامسا:المعلومات والاتصال
					1-تستطيع الرقابة الداخلية الحصول على معلومات داخلية وخارجية وتزويد الإدارة بالتقارير عن مدى تحقيقها للأهداف الموضوعة
					2-من فعاليات نظام الرقابة الداخلية توفير المعلومات المحاسبية وإيصاله في الوقت المناسب لتمكين الموظفين من الاطلاع بمسؤولياتهم بكفاءة
					3-يوجد آليات تسمح للموظفين بتقديم اقتراحات لغايات تطوير وتحسين نظام الرقابة الداخلية
					4-يهدف نظام الرقابة الداخلية إلى توفير نظام معلوماتي محاسبي ذو كفاءة وفعالية عالية يسمح بإيصال المعلومات بشكل مناسب
					5-يوجد قنوات اتصال مناسبة وفعالة لتبادل المعلومات بين الموظفين
					6-يتم تحسين نظام المعلومات المستخدم في المؤسسة وفقا للمتطلبات المتغيرة للإجراءات الرقابية
					سادسا:تكنولوجيا المعلومات

الملاحق

					1-تتوفر المؤسسة على عدد كافي من الحواسيب وأنظمة تكنولوجيا المعلومات
					2-تساهم تكنولوجيا المعلومات على زيادة قنوات الاتصال لتبادل المعلومات بين مختلف الأقسام
					3-توجد إجراءات رقابية على النظام تعمل على رفض معلومات سبق إدخالها
					4-استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية الرقابة الداخلية يؤدي إلى انخفاض نسبة الأخطاء والمخالفات
					5-تسمح تكنولوجيا المعلومات في ظل الرقابة الداخلية للوصول إلى نتائج ذات دقة وجودة عالية
					6-تساعد تكنولوجيا المعلومات في اختصار الجهد والوقت المبذول في عمليات الرقابة

المحور الثالث: نظام المعلومات المحاسبية المطبق داخل المؤسسة

					جودة المعلومات المحاسبية
					1-يوفر نظام المعلومات المحاسبية المعلومات اللازمة في التوقيت المناسب

الملاحق

					2-المعلومات التي يقدمها نظام المعلومات المحاسبية تتسم بالدقة والوضوح
					3-نظام المعلومات المحاسبية يعتمد آلية التغذية العكسية بحيث يقوم بإجراء التعديلات المناسبة
					4-المعلومات التي يوفرها النظام ملائمة وتلبي متطلبات جميع الأطراف المستفيدة منها
					5-يتم تطوير نظام المعلومات المحاسبية وفقا للمستجدات في احتياجات المعلومات المحاسبية
					6-يوفر نظام المعلومات المحاسبية معلومات ذات قيمة تنبؤية يزيد من كفاءة وفعالية اتخاذ القرار
					7-يوفر نظام المعلومات المحاسبية معلومات تتسم بالقابلية للمقارنة
					8-يتلقى الموظفون الجدد في نظام المعلومات المحاسبية التدريب اللازم حتى يستطيعوا التعامل مع الأجهزة

Statistiques de fiabilité	
Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,828	7

Statistiques de fiabilité

الملاحق

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,872	6

Statistiques de fiabilité	
Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,839	6

Statistiques de fiabilité	
Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,853	6

Statistiques de fiabilité	
Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,900	6

Statistiques de fiabilité	
Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,835	6

Statistiques de fiabilité	
Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,857	37

Statistiques de fiabilité	
Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,902	8

الملاحق

Statistiques de fiabilité	
Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,889	45

1ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	موافق	26	86,7	86,7	86,7
	موافق بشدة	4	13,3	13,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

2ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	موافق	24	80,0	80,0	80,0
	موافق بشدة	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

3ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	1	3,3	3,3	3,3
	موافق	25	83,3	83,3	86,7
	موافق بشدة	4	13,3	13,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

4ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	1	3,3	3,3	3,3
	محايد	3	10,0	10,0	13,3
	موافق	23	76,7	76,7	90,0
	موافق بشدة	3	10,0	10,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

5ع					
----	--	--	--	--	--

الملاحق

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	1	3,3	3,3	3,3
	محايد	3	10,0	10,0	13,3
	موافق	19	63,3	63,3	76,7
	موافق بشدة	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

6ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	4	13,3	13,3	13,3
	موافق	21	70,0	70,0	83,3
	موافق بشدة	5	16,7	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

7ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	2	6,7	6,7	6,7
	محايد	4	13,3	13,3	20,0
	موافق	17	56,7	56,7	76,7
	موافق بشدة	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

8ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	4	13,3	13,3	13,3
	موافق	16	53,3	53,3	66,7
	موافق بشدة	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

9ع					
----	--	--	--	--	--

الملاحق

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	5	16,7	16,7	16,7
	موافق	17	56,7	56,7	73,3
	موافق بشدة	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

10ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	3	10,0	10,0	10,0
	محايد	1	3,3	3,3	13,3
	موافق	20	66,7	66,7	80,0
	موافق بشدة	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

11ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	5	16,7	16,7	16,7
	موافق	16	53,3	53,3	70,0
	موافق بشدة	9	30,0	30,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

12ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	1	3,3	3,3	3,3
	محايد	5	16,7	16,7	20,0
	موافق	15	50,0	50,0	70,0
	موافق بشدة	9	30,0	30,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

الملاحق

13ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	2	6,7	6,7	6,7
	محايد	1	3,3	3,3	10,0
	موافق	20	66,7	66,7	76,7
	موافق بشدة	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

14ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	6	20,0	20,0	20,0
	موافق	16	53,3	53,3	73,3
	موافق بشدة	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

15ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	2	6,7	6,7	6,7
	موافق	21	70,0	70,0	76,7
	موافق بشدة	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

16ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	1	3,3	3,3	3,3
	محايد	1	3,3	3,3	6,7
	موافق	21	70,0	70,0	76,7
	موافق بشدة	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

الملاحق

17ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	2	6,7	6,7	6,7
	محايد	6	20,0	20,0	26,7
	موافق	18	60,0	60,0	86,7
	موافق بشدة	4	13,3	13,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

18ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	3	10,0	10,0	10,0
	موافق	19	63,3	63,3	73,3
	موافق بشدة	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

19ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	1	3,3	3,3	3,3
	محايد	4	13,3	13,3	16,7
	موافق	15	50,0	50,0	66,7
	موافق بشدة	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

20ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	1	3,3	3,3	3,3
	موافق	17	56,7	56,7	60,0
	موافق بشدة	12	40,0	40,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

21ع					
-----	--	--	--	--	--

الملاحق

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	1	3,3	3,3	3,3
	محايد	3	10,0	10,0	13,3
	موافق	16	53,3	53,3	66,7
	موافق بشدة	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

22ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	1	3,3	3,3	3,3
	موافق	23	76,7	76,7	80,0
	موافق بشدة	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

23ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	1	3,3	3,3	3,3
	محايد	2	6,7	6,7	10,0
	موافق	19	63,3	63,3	73,3
	موافق بشدة	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

24ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	2	6,7	6,7	6,7
	موافق	18	60,0	60,0	66,7
	موافق بشدة	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

25ع					
-----	--	--	--	--	--

الملاحق

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	2	6,7	6,7	6,7
	موافق	17	56,7	56,7	63,3
	موافق بشدة	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

26ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	1	3,3	3,3	3,3
	موافق	17	56,7	56,7	60,0
	موافق بشدة	12	40,0	40,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

27ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	1	3,3	3,3	3,3
	موافق	19	63,3	63,3	66,7
	موافق بشدة	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

28ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	2	6,7	6,7	6,7
	محايد	2	6,7	6,7	13,3
	موافق	17	56,7	56,7	70,0
	موافق بشدة	9	30,0	30,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

الملاحق

29ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	1	3,3	3,3	3,3
	موافق	17	56,7	56,7	60,0
	موافق بشدة	12	40,0	40,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

30ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	1	3,3	3,3	3,3
	موافق	21	70,0	70,0	73,3
	موافق بشدة	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

31ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	1	3,3	3,3	3,3
	موافق	18	60,0	60,0	63,3
	موافق بشدة	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

32ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	1	3,3	3,3	3,3
	موافق	20	66,7	66,7	70,0
	موافق بشدة	9	30,0	30,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

33ع					
-----	--	--	--	--	--

الملاحق

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	موافق	19	63,3	63,3	63,3
	موافق بشدة	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

34ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	2	6,7	6,7	6,7
	محايد	4	13,3	13,3	20,0
	موافق	17	56,7	56,7	76,7
	موافق بشدة	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

35ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	2	6,7	6,7	6,7
	موافق	21	70,0	70,0	76,7
	موافق بشدة	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

36ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	1	3,3	3,3	3,3
	محايد	2	6,7	6,7	10,0
	موافق	20	66,7	66,7	76,7
	موافق بشدة	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

الملاحق

37ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	4	13,3	13,3	13,3
	موافق	21	70,0	70,0	83,3
	موافق بشدة	5	16,7	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

38ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	موافق	19	63,3	63,3	63,3
	موافق بشدة	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

39ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	1	3,3	3,3	3,3
	موافق	24	80,0	80,0	83,3
	موافق بشدة	5	16,7	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

40ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	3	10,0	10,0	10,0
	موافق	20	66,7	66,7	76,7
	موافق بشدة	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

41ع					
-----	--	--	--	--	--

الملاحق

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	موافق	22	73,3	73,3	73,3
	موافق بشدة	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

42ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	1	3,3	3,3	3,3
	موافق	17	56,7	56,7	60,0
	موافق بشدة	12	40,0	40,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

43ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	1	3,3	3,3	3,3
	موافق	19	63,3	63,3	66,7
	موافق بشدة	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

44ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	2	6,7	6,7	6,7
	موافق	19	63,3	63,3	70,0
	موافق بشدة	9	30,0	30,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

45ع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	1	3,3	3,3	3,3
	موافق	16	53,3	53,3	56,7
	موافق بشدة	13	43,3	43,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

الملاحق

Statistiques descriptives					
	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
1ع	30	4,00	5,00	4,1333	,34575
2ع	30	4,00	5,00	4,2000	,40684
3ع	30	3,00	5,00	4,1000	,40258
4ع	30	2,00	5,00	3,9333	,58329
5ع	30	2,00	5,00	4,0667	,69149
6ع	30	3,00	5,00	4,0333	,55605
7ع	30	2,00	5,00	3,9667	,80872
8ع	30	3,00	5,00	4,2000	,66436
9ع	30	3,00	5,00	4,1000	,66176
10ع	30	2,00	5,00	3,9667	,80872
11ع	30	3,00	5,00	4,1333	,68145
12ع	30	2,00	5,00	4,0667	,78492
13ع	30	2,00	5,00	4,0667	,73968
14ع	30	3,00	5,00	4,0667	,69149
15ع	30	3,00	5,00	4,1667	,53067
16ع	30	2,00	5,00	4,1333	,62881
17ع	30	2,00	5,00	3,8000	,76112
18ع	30	3,00	5,00	4,1667	,59209
19ع	30	2,00	5,00	4,1333	,77608
20ع	30	3,00	5,00	4,3667	,55605
21ع	30	2,00	5,00	4,1667	,74664
22ع	30	3,00	5,00	4,1667	,46113
23ع	30	2,00	5,00	4,1333	,68145
24ع	30	3,00	5,00	4,2667	,58329
25ع	30	3,00	5,00	4,3000	,59596
26ع	30	3,00	5,00	4,3667	,55605
27ع	30	3,00	5,00	4,3000	,53498
28ع	30	2,00	5,00	4,1000	,80301
29ع	30	3,00	5,00	4,3667	,55605
30ع	30	3,00	5,00	4,2333	,50401
31ع	30	3,00	5,00	4,3333	,54667
32ع	30	2,00	5,00	4,2333	,62606
33ع	30	4,00	5,00	4,3667	,49013
34ع	30	2,00	5,00	3,9667	,80872
35ع	30	3,00	5,00	4,1667	,53067
36ع	30	2,00	5,00	4,1000	,66176
37ع	30	3,00	5,00	4,0333	,55605
38ع	30	4,00	5,00	4,3667	,49013
39ع	30	3,00	5,00	4,1333	,43417

الملاحق

ع40	30	3,00	5,00	4,1333	,57135
ع41	30	4,00	5,00	4,2667	,44978
ع42	30	3,00	5,00	4,3667	,55605
ع43	30	3,00	5,00	4,3000	,53498
ع44	30	3,00	5,00	4,2333	,56832
ع45	30	2,00	5,00	4,3667	,66868
بيئة الرقابة	30	3,29	4,86	4,0619	,36505
تقييم المخاطر	30	3,17	5,00	4,0889	,48883
أنشطة الرقابة	30	3,00	4,67	4,0778	,38090
المراقبة والمتابعة	30	3,50	5,00	4,2333	,32929
المعلومات والاتصال	30	3,50	5,00	4,2833	,33662
تكنولوجيا المعلومات	30	3,50	4,83	4,1444	,31481
نظام الرقابة الداخلية	30	3,55	4,81	4,1483	,26487
نظام المعلومات المحاسبية	30	3,63	4,88	4,2708	,26483
الاستبيان ككل	30	3,60	4,84	4,2096	,24292
N valide (liste)	30				

Variables introduites/éliminées ^a			
Modèle	Variables introduites	Variables éliminées	Méthode
1	بيئة الرقابة ^b	.	Introduire
a. Variable dépendante : نظام المعلومات المحاسبية			
b. Toutes les variables demandées ont été introduites.			

Récapitulatif des modèles				
Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,362 ^a	,131	,100	,25124
a. Prédicteurs : (Constante), بيئة الرقابة				

ANOVA ^a						
Modèle		Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
1	Régression	,267	1	,267	4,222	,049 ^b
	deStudent	1,767	28	,063		
	Total	2,034	29			

a. Variable dépendante :	نظام المعلومات المحاسبية
b. Prédicteurs :	بيئة الرقابة, (Constante)

Coefficients ^a						
Modèle		Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés	t	Sig.
		B	Erreur standard	Bêta		
1	(Constante)	3,204	,521		6,148	,000
	بيئة الرقابة	,263	,128	,362	2,055	,049

a. Variable dépendante : نظام المعلومات المحاسبية

Variables introduites/éliminées ^a			
Modèle	Variables introduites	Variables éliminées	Méthode
1	تقييم المخاطر ^b	.	Introduire
a. Variable dépendante : <u>نظام المعلومات المحاسبية</u>			
b. Toutes les variables demandées ont été introduites.			

Récapitulatif des modèles				
Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,607 ^a	,368	,346	,21424

a. Prédicteurs : (Constante), تقييم المخاطر

ANOVA ^a						
Modèle		Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
1	Régression	,749	1	,749	16,312	,000 ^b
	deStudent	1,285	28	,046		
	Total	2,034	29			

a. Variable dépendante : نظام المعلومات الحاسوبية

b. Prédicteurs : (Constante), تقييم المخاطر

Coefficients non standardisés

a. Variable dépendante : نظام المعلومات المحاسبية

Modèle	Variables introduites	Variables éliminées	Méthode
--------	-----------------------	---------------------	---------

a. Variable dépendante : نظام المعلومات المحاسبية

b. Toutes les variables demandées ont été introduites.

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
--------	---	--------	---------------	---------------------------------

a. Prédicteurs : (Constante), أنشطة الرقابة

Modèle		Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
1	Régression	,560	1	,560	10,634	,003 ^b
	deStudent	1,474	28	,053		
	Total	2,034	29			

a. Variable dépendante : نظام المعلومات المحاسبية

b. Prédicteurs : (Constante), أنشطة الرقابة

	Coefficients non standardisés	Coefficients standardisés		
--	-------------------------------	---------------------------	--	--

	أنشطة الرقابة	365,	112,	525,	3,261	003,
--	---------------	------	------	------	-------	------

a. Variable dépendante : نظام المعلومات المحاسبية

Récapitulatif des modèles				
Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,511 ^a	,261	,234	,23171

a. Prédicteurs : (Constante), المراقبة والمتابعة

Coefficients ^a						
Modèle		Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés	t	Sig.
		B	Erreur standard	Bêta		
1	(Constante)	2,532	,555		4,564	,000
	المراقبة والمتابعة	,411	,131	,511	3,144	,004

a. Variable dépendante : نظام المعلومات المحاسبية

الملاحق

Variables introduites/éliminées ^a			
Modèle	Variables introduites	Variables éliminées	Méthode
1	المعلومات والاتصال ^b	.	Introduire
a. Variable dépendante : نظام المعلومات المحاسبية			
b. Toutes les variables demandées ont été introduites.			

Récapitulatif des modèles				
Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,488 ^a	,238	,210	,23531
a. Prédicteurs : (Constante), المعلومات والاتصال				

ANOVA ^a						
Modèle		Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
1	Régression	,483	1	,483	8,731	,006 ^b
	deStudent	1,550	28	,055		
	Total	2,034	29			
a. Variable dépendante : نظام المعلومات المحاسبية						
b. Prédicteurs : (Constante), المعلومات والاتصال						

Coefficients ^a					
Modèle		Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés	Sig.
		B	Erreur standard	Bêta	
1	(Constante)	2,628	,558		,000
	المعلومات والاتصال	,384	,130	,488	,006
a. Variable dépendante : نظام المعلومات المحاسبية					

الملاحق

Variables introduites/éliminées ^a			
Modèle	Variables introduites	Variables éliminées	Méthode
1	تكنولوجيا المعلومات ^b	.	Introduire
a. Variable dépendante : نظام المعلومات المحاسبية			
b. Toutes les variables demandées ont été introduites.			

Récapitulatif des modèles				
Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,394 ^a	,155	,125	,24777
a. Prédictors : (Constante), تكنولوجيا المعلومات				

ANOVA ^a						
Modèle		Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
1	Régression	,315	1	,315	5,130	,031 ^b
	deStudent	1,719	28	,061		
	Total	2,034	29			
a. Variable dépendante : نظام المعلومات المحاسبية						
b. Prédictors : (Constante), تكنولوجيا المعلومات						

Coefficients ^a						
Modèle		Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés	t	Sig.
		B	Erreur standard	Bêta		
1	(Constante)	2,899	,607		4,773	,000
	تكنولوجيا المعلومات	,331	,146	,394	2,265	,031
a. Variable dépendante : نظام المعلومات المحاسبية						

Variables introduites/éliminées ^a			
Modèle	Variables introduites	Variables éliminées	Méthode
1	نظام الرقابة الداخلية ^b	.	Introduire
a. Variable dépendante : نظام المعلومات المحاسبية			
b. Toutes les variables demandées ont été introduites.			

الملاحق

Récapitulatif des modèles

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,683 ^a	,466	,447	,19697

a. Prédicteurs : (Constante), نظام الرقابة الداخلية

ANOVA^a

	Modèle	Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
1	Régression	,948	1	,948	24,423	,000 ^b
	deStudent	1,086	28	,039		
	Total	2,034	29			

a. Variable dépendante : نظام المعلومات المحاسبية

b. Prédicteurs : (Constante), نظام الرقابة الداخلية

Coefficients^a

	Modèle	Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés	t	Sig.
		B	Erreur standard	Bêta		
1	(Constante)	1,440	,574		2,509	,018
	نظام الرقابة الداخلية	,682	,138	,683	4,942	,000

a. Variable dépendante : نظام المعلومات المحاسبية

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,828	7

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,872	6

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,839	6

Statistiques de fiabilité	
Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,853	6

Statistiques de fiabilité	
Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,900	6

Statistiques de fiabilité	
Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,835	6

Statistiques de fiabilité	
Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,857	37

Statistiques de fiabilité	
Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,902	8

Statistiques de fiabilité	
Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,889	45