



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة بابل

كلية الادارة والاقتصاد

قسم المحاسبة

دور انظمة التشغيل الالكتروني في تعزيز الرقابة الداخلية للسيطرة على المخزون السلعي

بحث مقدم الى مجلس قسم المحاسبة كلية الادارة والاقتصاد وهو جزء من
متطلبات شهادة نيل درجة البكالوريوس في المحاسبة

تقدم به الطلاب

زيد علي حسن هادي

زينب باسم مدرع مدب

بإشراف

أ.م.د. عز الدين حسن كاظم

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

فَدَلَّلْنَا بِرَحْمَتِنَا الْفِرْعَوْنَ عَلَىٰ سَبِيلِ الْمَقْتُولِ
وَلَقَدْ لَعَنَّاهُ فَذَرَيْنَاهُ وَأَهْلَهُ أَجْمَعِينَ
فَمَا يَوْمِنَا بِالْعَاقِبَةِ إِنَّ يَوْمِنَا لَشَدِيدٌ

صَدَقَ اللَّهُ الْعَظِيمُ

الإهداء

إلى من علّمني كيف أقف بكل ثبات فوق الأرض

أبي المحترم

إلى نبع المحبة والإيثار والكرم.

أمي الموقرة

إلى جميع من تلقّيتُ منهم النصح والدعم

أهديكم خلاصة جهدي العلمي

المحتويات

١	أولاً : مشكلة البحث
٢	ثانياً: الهدف من البحث
٣	ثالثاً: فرضية البحث
٤	المقدمة
٥	الفصل الثاني
٥	نظام التشغيل الإلكتروني.....
٥	أولاً : مفهوم نظام التشغيل الإلكتروني
٥	ثانياً : مزايا التشغيل الإلكتروني للبيانات المخزنية
٦	ثالثاً : اساليب الرقابة الداخلية فى ظل نظام التشغيل الإلكتروني للبيانات
٩	الفصل الثالث
٩	كفاءة وفاعلية الرقابة
٩	أولاً : مفهوم الرقابة الداخلية
١٠	ثانياً: المقومات والعناصر الأساسية لأنظمة الرقابة الداخلية
١٢	ثالثاً : مفهوم الرقابة المخزنية
١٤	الفصل الرابع
١٤	الجانب التطبيقي
٢١	الفصل الخامس
٢١	الاستنتاجات و التوصيات
٢١	الاستنتاجات
٢٢	التوصيات
٢٣	المصادر

المخلص

تناول البحث دور التشغيل الإلكتروني للبيانات في الرقابة الداخلية و تقويم الأداء، حيث تمثلت مشكلة البحث في تأخير وصول البيانات المالية للوحدات الاقتصادية لاتخاذ القرارات في عملية التشغيل اليدوي بالإضافة إلى عدم أمانة الموظفين المتمثلة في عدم التدقيق في معالجة البيانات، و مخاطر المخرجات التي المتمثلة في تدمير البيانات أو السرقة و الاختلاس في ظل نظام التشغيل الإلكتروني.

لتحقيق أهداف البحث تم اختبار الفرضيات التالية : الفرضية الأولى : تشغيل البيانات الكترونيا يؤثر على جودة المعلومات المحاسبية. الفرضية الثانية : التشغيل الإلكتروني للبيانات المالية يؤثر على نظام الرقابة الداخلية للوحدات الاقتصادية. الفرضية الثالثة : توفر البيانات المعالجة الكترونيا معلومات مفيدة في مجال تقويم الأداء المالي المحاسبية للوحدات الاقتصادية. توصل الباحث للعديد من النتائج أهمها

- ١- إن تشغيل البيانات المالية الكترونيا يعمل على تحقق جودة المعلومات المحاسبية.
- ٢- إن تشغيل البيانات المالية الكترونيا يؤدي إلى زيادة كفاءة أداء نظام الرقابة الداخلية.
- ٣- إن التشغيل الإلكتروني للبيانات المالية يزيد من فعالية كفاءة الأداء المالي، و سهولة تقويم الأداء المالي للوحدات الاقتصادية.

أوصى الباحث بالعديد من التوصيات منها :

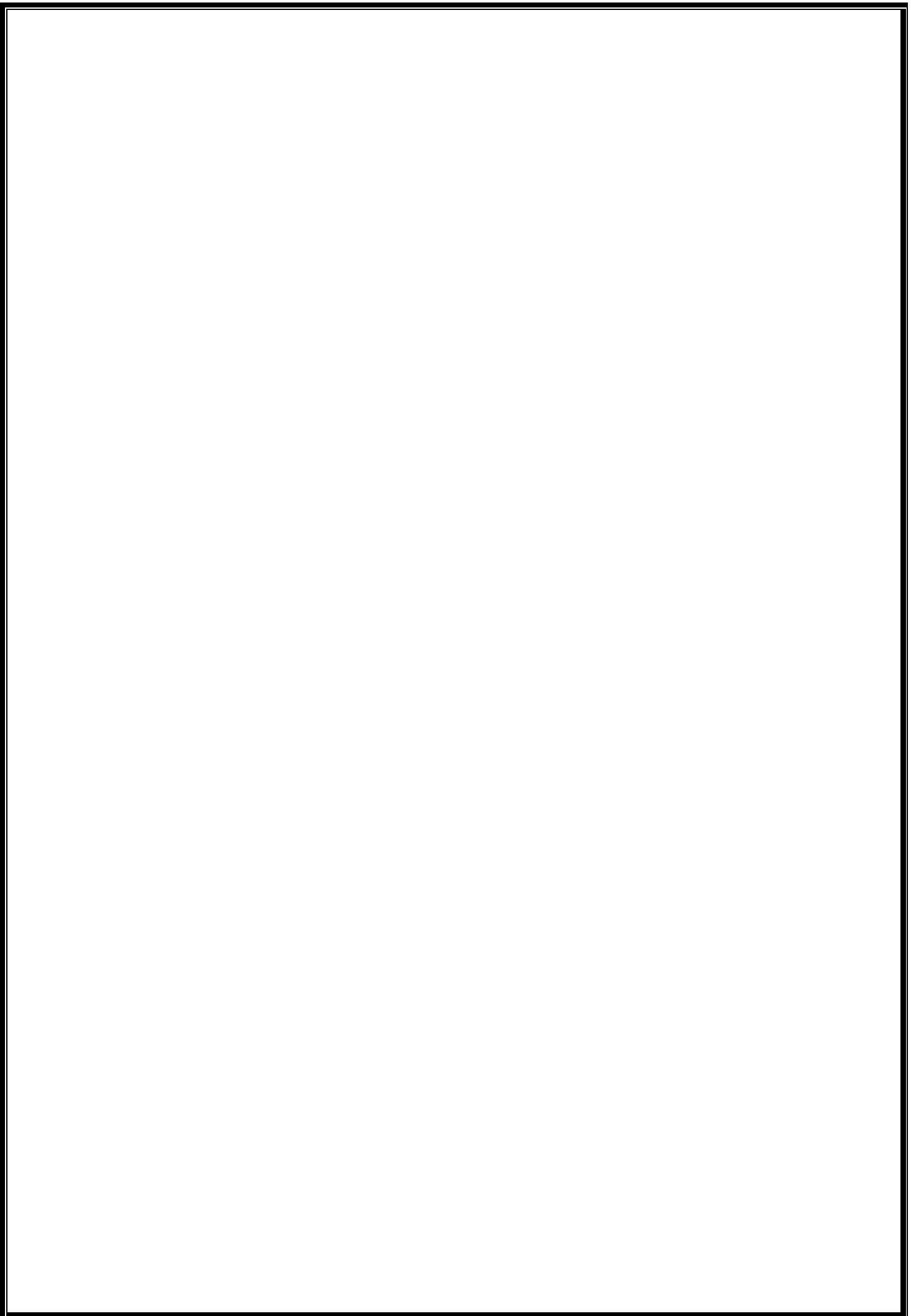
١. ضرورة تشغيل البيانات المالية إلكترونيا بالنسبة للوحدات الاقتصادية، و ذلك لتحقيق

جودة المعلومات المحاسبية، و من ثم إشباع حاجات مستخدميها.

لمواءمة تطورات بيئة التطوير الإلكتروني لا بد من تطوير إجراءات و أساليب الرقابة الداخلية. ينبغي الاعتماد على مخرجات التشغيل الإلكتروني للبيانات المالية عند تقويم الأداء المالي و المحاسبي للوح

الفصل الأول

منهجية البحث



أولاً : مشكلة البحث

يعاني اغلب امناء المخازن في الوحدات الحكومية من صعوبة السيطرة المخزنية والرقابة على المخازن من نواحي عديدة قد تؤدي الى الأخلال بسير العمل في المخازن وحصول أخطاء في كميات المواد وقيمتها.

وتتمثل ابرز هذه الصعوبات في معرفة الوارد المخزني والصادر المخزني للمواد الموجودة في المخازن ومن ثم معرفة الرصيد النهائي سواء اكان لكل مادة او على مستوى جميع المواد وكذلك صعوبة إجراء الجرد السنوي بصورة دقيقة الأمر الذي يؤدي الى حصول مشاكل في عملية اعداد تقارير نهائية وتجهيزها بصورة صحيحة لأغراض الرقابة المخزنية الداخلية والخارجية من حيث الوقت والدقة. وبناءً على ذلك يمكن صياغة المشكلة على شكل الأسئلة التالية

١- هل يواجه أمين المخزن صعوبة في معرفة المواد الواردة الى المخزن من لجنة المشتريات

٢- هل يواجه أمين المخزن صعوبة في معرفة المواد الصادرة والمجهزة لكل قسم من أقسام الوحدة

٣- هل يعاني امين المخزن من التوقيع على براءة الذمة للموظف في حالة نقله من مكان الى اخر وذلك لعدم التأكد من كمية وعدد المواد المسجلة بذمته

٤- هل لدى أمين المخزن قدرة على المراقبة المشتريات من حيث التاريخ والاسعار ومنع لجنة المشتريات من التلاعب بسعرها ؟

٥- هل ان التقرير الذي يعده أمين المخزن دقيق وليس فيه مشاكل ويتم اعداده في الوقت الملائم عند اجراء الجرد السنوي للرقابه الخارجية

٦- هل يتمكن امين المخزن من معرفة كمية اعادة الطلب على المواد التي تنفذ من المخزن

٧- هل تواجه أمين المخزن صعوبة في التعامل مع البيانات الورقية للحصول على التقارير اللازمة للجهات المسؤولة؟

هل يمكن معرفة ما هو مجموع المبالغ التي صرفت لكل مادة معينة؟

ثانياً: الهدف من البحث

- ١- هدف البحث لبيان دور التشغيل الإلكتروني للبيانات المالية على تقويم الأداء المالي للوحدات الاقتصادية و على فعالية الرقابة الداخلية.
- ٢- أعطاء ترميز لكل مادة من الموارد المتوفرة في المخزن بما يسهل السيطرة عليها ومراقبة حركتها.
- ٣- يمكن اجراء جرد للمواد المجهزة لكل قسم من دائرة وبذلك يمنع ضياع اي مادة من المواد.
- ٤- يمكن مراقبة المشتريات لكل مادة مستلمة من قبل لجنة المشتريات اذ يسجل تاريخ ومبلغ شرائها وبذلك يمنع لجنة المشتريات من التلاعب باسعارها.
- ٥- أظهار اسم الشخص المستفيد من خلال ترميز خاص لمعرفة ما مستلم من مواد مخزنية بذمته ولعدة سنوات لكي تسهل عملية تزويده براءة الذمة ومعرفة كل ما مستلم من مواد بذمته من خلال سجلات الاخراج فاذا اراد اي موظف براءة ذمة من الدائرة فالبرنامج الإلكتروني لديه القدرة على استخراج جميع المواد المستلمة من قبله وموثقة في اي يوم تم الاستلام لكي يمكن تزويد براءة الذمة.
- ٦- تزويد الرقابة الداخلية بالتقرير الذي يتضمن المبلغ الاجمالي السنوي لمصروفات الوحدة وكيف تم صرف هذا المبلغ.
- ٧- يمكن اجراء جرد لاي مادة في المخزن التي تم شرائها خلال سنة معينه وكيف وزعت على الاقسام ومن الذي استلمها من الموظفين.
- ٨- تزويد تقرير بالفرز على مستوى المواد في حقل معين لمعرفة كمياتها في المخزن والمتبقي منها.

ثالثاً: فرضية البحث

يعمل النظام الالكتروني للتشغيل على تحسين كفاءة اداء الرقابة المخزنية من خلال تزويد الادارة والجهات الرقابية الداخلية والخارجية بالتقارير المتنوعة ذات المحتوى المعلوماتي الملائم لاتخاذ القرارات

المقدمة

تهدف غالبية الوحدات الحكومية إلى تطوير أدواتها ووسائلها الإدارية والتكنولوجية لأغراض تحسين كفاءة أدائها من خلال تحديث وظائفها الإدارية المتمثلة في التنظيم والتخطيط والرقابة والمتابعة . وحينما تحقق الوحدات الحكومية هذا المستوى من الطموح فأنها بالتأكيد ستنجح في تحقيق أهدافها الأخرى المنشودة للحفاظ على موارها المالية والمادية بمختلف أنواعها والسيطرة على أنشطتها وذلك من خلال تقوية وتدعيم الرقابة الكفؤة والفعالة على جميع أنشطتها وعملياتها. يتمثل احد ابرز الوسائل الكفؤة والحديثة لتحقيق هذا الهدف هو تطبيق نظام التشغيل الإلكتروني للبيانات المالية والمخزنية في المخازن، وذلك لان نظام التشغيل الإلكتروني يعد من اهم الوسائل الحديثة المستخدمة في إدخال البيانات المالية والمخزنية وتشغيلها ومن ثم إخراجها بوصفها ناتج عمل اليكتروني يستخدم في عملية اتخاذ القرارات المتنوعة .اذ تتمتع هذه الوسائل الحديثة بخاصية الدقة في المعالجة والسرعة في الإنجاز، فضلا عن أنها تجسد بشكل مباشر الخصائص النوعية للمعلومات المخزنية . وبناءً على ذلك تهدف هذه الدراسة للإجابة عن أسئلة متعددة أهمها ما هو مفهوم نظام التشغيل الإلكتروني، وما مدى استخدامه للبيانات المالية والمخزنية من قبل الوحدات الحكومية ؟ ما هو الأسلوب المتبع في إدخال البيانات المخزنية على الحاسوب؟ وما مدى تأثير نظام التشغيل الإلكتروني على كفاءة وفاعلية الرقابة المخزنية في الوحدات الحكومية استخدم في هذه الدراسة برنامج الكتروني يمكن تطبيقه في احد مخازن (مخزن كلية الإدارة والاقتصاد) بوصفه عينة حول علاقة نظام التشغيل الإلكتروني بكفاءة وفاعلية الرقابة المخزنية، وقد استنتجت الدراسة ان استخدام نظام التشغيل الإلكتروني للبيانات المخزنية يوفر السرعة والدقة في الإنجاز وتقليل حالات الخطأ والغش وزيادة كفاءة فاعلية الرقابة على أنشطة الوحدة الحكومية. وأخيرا أوصت الدراسة بضرورة الاستفادة القصوى من مميزات نظام التشغيل الإلكتروني في معالجة البيانات المخزنية والمالية والرقابة عليها وذلك من خلال توفير الأدوات اللازمة والكوادر البشرية المدربة تدريباً نظرياً وعملياً.

الفصل الثاني نظام التشغيل الاليكتروني

أولاً : مفهوم نظام التشغيل الإلكتروني

يمثل نظام التشغيل الكتروني مجموعه الاجهزة والبرامج الإلكترونية التي تم استخدامها في تخزين البيانات وتحويلها الى معلومات وتخزين هذه المعلومات لحين استخدامها بواسطة المستخدمين في اتخاذ القرارات ومزاولة الأنشطة يتكون نظام التشغيل الإلكتروني كما هو معروف من مجموعتين أساسيتين من العناصر هي الاجهزة و العناصر المادية والبرامج. وتتمثل العناصر المادية في مجموعة الاجهزة اللازمة لإدخال البيانات الى الحاسوب وتشغيلها و تلقي المعلومات وكذلك الاجهزة اللازمة لتخزين البيانات لحين تشغيلها وتخزين المعلومات لجين استخدامها (مصطفى , ٢٠٠٩:٤) . اما البرامج فتتمثل في مجموعة الاوامر اللازمة لتشغيل الحاسوب واجراء التطبيقات المختلفة على البيانات و تخزينها و عرضها و اخراجها. عادة ما تقوم نظم المعلومات الإلكترونية بالوظائف التالية من خلال انظمة الحاسوب:

- ١- استلام البيانات من مصادرها المختلفة داخل او خارج الوحدة الاقتصادية.
- ٢- فرز وتصنيف وتبويب وتجميع البيانات
- ٣- تخزين البيانات من خلال وسائط التخزين الخارجية
- ٤- معالجة البيانات وتحويلها الى المعلومات
- ٥- تخزين المعلومات وعرضها وتوصيلها الى الاطراف المستفيدة

ثانياً : مزايا التشغيل الإلكتروني للبيانات المخزنية

هناك مزايا عديدة لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في المخازن يمكن اجمالها بما يلي :

- ١- تحسين خاصية الملائمة والتزامن اي توفير المعلومات في الوقت المناسب وزيادة الدقة في المعلومات

٢- تحسين وتسهيل التحليل الاضافي للمعلومات حيث ان تشغيل الحاسوب للبيانات بصورة جيدة ودقيقة يؤدي الى زيادة جودة المعلومات التي يقدمها النظام بما ينعكس على اتخاذ الادارة للقرارات الادارية السليمة بصورة تحقق الاستغلال الامثل للموارد.

٣- تخفيض الخطوات والإجراءات التي تحيط بإجراءات الرقابة

٤- تحسين إمكانية الفصل المناسب بين المهام عن طريق تنفيذ رقابة أمنة و قواعد بيانات ونظم تشغيل.

٥- إجراء حسابات معقدة و امكانية تشغيل قدر هائل عند المعاملات في وقت قصير وبتكلفة أقل علاوة على انعدام الأخطاء التشغيلية والحسابية تقريبا نتيجة الاستفادة بإمكانية تكنولوجيا المعلومات وانخفاض درجة الاعتماد على العنصر البشري (مصطفى , ٢٠٠٩:٥)

٦- إمكانية الاستفادة بالحاسوب الألي في تحقيق الرقابة الذاتية على كل عمليات التشغيل اليومية

٧- الإمكانية الضخمة لتخزين البيانات في صورة ملفات الكترونية تحتوي الكثير من الملفات والسجلات اليدوية.

ثالثا : اساليب الرقابة الداخلية في ظل نظام التشغيل الالكتروني للبيانات

يتعين على المراجع الداخلي في ظل التشغيل الإلكتروني للبيانات ان يقوم بتحليل المعلومات وفق النواحي الآتية:

١. الرقابة السابقة على المدخلات

يتمثل ذلك في مراجعة الدورات المستندية, ومراقبة أو متابعة انسياب البيانات من خلال المستندات ومدى استيفائها لكافة الشروط الشكلية والموضوعية المتعارف عليها, وطبقا للنظم واللوائح المخزنية ودليل الإجراءات, وما في حكم ذلك, ومن الوسائل التي تستخدم في هذا المجال:-

✚ حصر وتبويب المستندات التي تؤخذ منها البيانات ومراجعتها

✚ المقارنة بين الإجماليات والتفاصيل

✚ استخدام أسلوب الأرقام المسلسلة في إدخال البيانات وإعداد سجل خاص بها.

✚ توثيق البيانات الداخلة من جهة أو موظف مسؤول

٢. الرقابة على البيانات الداخلة في الحاسوب

١. للتأكد من صحة البيانات المقدمة إلي قسم إعداد البيانات بقسم الحاسبات الإلكترونية من خلال مراجعتها على المستندات , فمثلاً إذا كانت الأجرور يتم حسابها بمعرفة الحاسوب ففي هذه الحالة يجب أن تطابق البيانات الواردة في كشوف الأجرور على سجل الأجرور

٢. التأكد من صحة المعلومات والتعليمات المطلوب أتباعها عند القيام بتشغيل البيانات و هذا يتطلب منه دراسة برامج الحاسوب والاطمئنان إلى سلامتها

٣. التأكد من أن التعديلات والإضافات في البيانات الداخلة قد أضيفت إلى البرنامج المخزون في الحاسوب الى بعد موافقة الجهات المخولة بذلك(الياور علي عصام ,٢٠١٤:٢١).

٣. الرقابة على برامج الحاسوب المستخدمة في تشغيل البيانات وتحليل وعرض المعلومات

عندما تدخل البيانات إلي الحاسوب فإنه يصعب التعديل فيها إلا ببناء على قيود جديدة , ولا يكون هنالك فرصة سانحة للتلاعب أو الغش أو حدوث أخطاء , ولقطع الشك باليقين , يمكن للمراجع الداخلي التأكد من أن البيانات والمعلومات المخزنة داخل الحاسوب مطابقة للأصل وفي هذه الحالة يركز المراجع على ما يلي(مشكور,٢٠١٦:٣٣):-:

✓ صحة تصميم البرنامج.

✓ سلامة أداء الحاسوب الإلكتروني.

- ✓ سلامة الأوامر والتعليمات [أوامر التشغيل] من الناحية الإدارية والمحاسبية.
- ✓ وجود وسائل التحكم الذاتي داخل البرنامج.
- ✓ صحة التعديلات المداخلة على برامج الحاسوب

ويمكن للمراجع في هذا السياق اختبار برامج الحاسوب التي تستخدمها الوحدة عن طريق إدخال بيانات تجريبية إلى الحاسوب وتشغيلها مرة أخرى باستخدام الأساليب اليدوية، ويقارن بين مخرجات الحاليتين.

٤. الرقابة على مخرجات المعلومات وسبل عرضها وتفسيرها

- ✓ مطابقة المعلومات الواجب أن تكون من ناحية التصميم والواقعية مع المخرجات الفعلية
- ✓ التأكد من أن تفسير المحاسب أو غيره مسد تندا إلى أرقام صحيحة واردة في مخرجات الحاسوب لتلافي التلاعب في تفسير تلك المعلومات
- ✓ حيث أن معظم المدراء ليسوا خبراء في مجال الحاسوب يجب التأكد من التقارير المرفوعة إليهم بانها تطابق من الناحية الموضوعية المعلومات الواردة من مخرجات الحاسوب ومن أن اقتراحاتهم قد روعيت عند تشغيل البيانات مرة أخرى.

الفصل الثالث

كفاءة وفاعلية الرقابة

أولاً : مفهوم الرقابة الداخلية

كان للتطور في حجم المشروعات وظهور الإدارة العلمية الحديثة وأساليبها المتطورة اثر واضح في تطور تعريف الرقابة الداخلية ، ويمكن تعريفها في ضوء المراحل التي مرت بها ، فعندما كانت الشركات الفردية هي الشكل السائد للمشروعات فان موضوع الرقابة الداخلية كان مقتصرأ على إجراءات للاحتياط ضد الأخطاء والتلاعب في القيود المحاسبية . وبعد التوسع الذي حصل في العديد من الشركات فقد حدث تطور في تعريف الرقابة الداخلية ليشمل مجموعة من الوسائل والإجراءات التي تساعد على تقليل احتمالات الأخطاء والغش بالإضافة إلى حماية النقدية والموجودات الأخرى، وفي هذه المرحلة أطلق المحاسبون على الرقابة الداخلية مصطلح الضبط الداخلي ، ويبدو ذلك واضحاً في التعريف الذي أورده المعهد الأمريكي للمحاسبين في عام ١٩٣٦ .

حيث عرف الرقابة الداخلية على إنها (مجموعة من الطرق والمقاييس التي تتبناها الشركة بقصد حماية النقد والموجودات الأخرى وكذلك ضمان الدقة المحاسبية للعمليات المثبتة في الدفاتر.ولما زاد الاهتمام بالتوجه نحو الاستخدام الأمثل للموارد المتاحة في المشروع ونتيجة لذلك تطور تعريف الرقابة الداخلية بحيث شمل الطرق والأساليب للارتقاء بالكفاءة والإنتاجية إلى جانب حماية موجودات الشركة وضمان الدقة الحسابية للعمليات وضماناً لحسن سير العمل في الشركات فان الرقابة الداخلية تشمل على (نظام الضبط الداخلي ، التدقيق الداخلي ، رقابة الموازنة ، وسائل أخرى كالتكاليف المعيارية والتقارير الدورية) ، (فيما عرفها آخرون بأنها: تتضمن خطة تنظيمية وكل الطرق المتناسقة والإجراءات المتخذة داخل المشروع لحماية موجوداتها وضبط ودقة وجدارة بياناتها المحاسبية ورفع الكفاءة الإنتاجية وتشجيع الالتزام بالسياسات المفروضة من قبل الإدارة(توماس , هنكي , ٢٠٠٩:٣٧٠) .

ثانيا: المقومات والعناصر الأساسية لأنظمة الرقابة الداخلية

تعد المقومات بمثابة مكونات للرقابة الداخلية CONTROL INTERNAL OF C , ان هيكل الرقابة الداخلية في المنشآت يتكون في الغالب من ستة مقومات أو عناصر أساسية هي

١- البيئة الرقابية - Control Environment

٢- الأنشطة الرقابية - Control Activities

٣- تقييم المخاطر - Risk Assessment

٤- النظام المحاسبي - Accounting System

٥- اجراءات الرقابه الداخلية - Internal control Procedures

٦- الاشراف والمراقبة – Monitoring

١- تمثل البيئة الرقابية الأثر المتجمع للاتجاه العام وادراك وتصرفات مجالس ادارات الشركات والمنشآت وملاكها على تحديد وتعزيز او التخفيف من فعالية نظم الرقابة المقررة ، وتضع البيئة الرقابية اسلوب التنظيم وتؤثر في الوعي الرقابي للعاملين وتؤثر البيئة الرقابية على تحديد السياسات والاجراءات للتمسك بها . ويمكن تقسيم البيئة الرقابية الى عدة عوامل وهي :

الامانة والقيم الاخلاقية

الارتباط بالجدارة

مجلس ادارة ولجنة المراجعة .

فلسفة الادارة ونظام التشغيل

الهيكل التنظيمي

سياسات وتطبيقات الموارد البشرية.

وبيئة الرقابة للشركة هي المحيط الذي توجد فيه اساليب الرقابة المحاسبية (وغيرها) وفيه تعد القوائم المالية ، وتعكس التزام الادارة بنظام فعال للرقابة الداخلية والتي تتضمن فلسفة الادارة ونمط التشغيل ويختص هذا العامل بلغة الحوار على مستوى الادارة العليا ،ويتضمن مدى واسع من المحاور التي تؤثر في بيئة الرقابة ، متضمنة التركيز على

تحقيق الاهداف والاعراض الخاصة بالربح ، او الموازنات التخطيطية والتوجه الاساسي للادارة بشأن تحمل المخاطر والتوجه بشأن الحاجة الى أساليب الرقابة ، اضافة الى التوجه بشأن اهمية القوائم المالية الداخلية والمنشورة وخلوها.

٢- ان فهم الانشطة الرقابية كاحد المكونات الاساسية الاخرى من النظم الرقابية الداخلية يجعل من للمراجع ان يتمكن او يحصل على فهم بكثير من الانشطة الرقابية ، وفي المنشأة يجري فهم الانشطة الرقابية والعمليات المحاسبية . وتتمثل الانشطة الرقابية في السياسات والاجراءات التي تحددها الادارة لتحقيق اهدافها . وتلك الانشطة لها اهداف عديدة ويتم تطبيقها عند مستويات مختلفة داخل التنظيم . وتمتد الانشطة الرقابية لأبعد من النظام المحاسبي لضمان توليد قوائم مالية دقيقة وذات مصداقية يمكن ان ترتبط الانشطة الرقابية بفحص الاداء وتشغيل المعلومات ونظم الرقابة المادية والفصل بين الواجبات

٣- يحدد نظام الرقابة الداخلية بصفة عامة مخاطر المراجعة و مخاطر الرقابة RISK CONTROL هي عبارة عن الاحتمال المرتبط بان نظام الرقابة الداخلية سيسمح للاخطاء والمخالفات ان تحدث ولكن يتم اكتشافها عن طريق هيكل الرقابة الداخلية . ويتمثل تقويم المخاطر لأغراض اعداد التقارير المالية في تحديد وتحليل المنشأة وادارتها للمخاطر المتعلقة باعداد القوائم المالية ، وتنشأ المخاطر من كل من ظروف خارجية وداخلية يمكن ان تؤثر عكسيا على قدرة المنشأة على تسجيل وتشغيل وتلخيص والتقرير عن البيانات المالية بشكل يتسق مع تأكيدات قوائمها المالية . وقد تستهل الادارة الخطط بدراسة مخاطر معينة بسبب التكلفة او لسبب اعتبارات اخرى ، وعند تقييم مخاطر الرقابة يجب ان يقوم المراجع بدراسة تصميم نظم الرقابة الداخلية عما اذا كانت فعالة وما اذا كان هناك التزام بتنفيذها ومدى فعاليتها ، ويشير التصميم DESIGN الى نظم الرقابة التي تم اقرارها ، في حين تشير الفعالية EFFECTIVENESS الى كيفية عمل تلك النظم الرقابية . وبغرض تقييم مخاطر الرقابة عند اقل من الحد الاقصى يجب ان يحدد المراجع تلك النظم الرقابية الملائمة لكل تاكيد والتي من ابرزها منع او اكتشاف التحريفات الجوهرية في تلك التاكيدات .

٤- لا شك ان التوجه السليم للنظام المحاسبي هو احدى المسؤوليات الرئيسية للمراقب المالي . ويتكون النظام المحاسبي الفعال من تلك المبادئ ، الطرق ، والاجراءات ، اضافة الى السجلات ، وهذه جميعها تحدد بشكل سليم جميع العمليات المالية المشروعة ، وتسجلها في السجلات المحاسبية .

٥- تمثل اجراءات الرقابة جزءا من هيكل الرقابة الداخلية . ومن الجدير بالذكر انه في معظم الشركات ، فان التنفيذ المسؤول عن وجود اجراءات كافية للرقابة هو المراقب المالي إذ ان وجود ادارة مؤهلة للمراجعة الداخلية ، في الشركات متوسطة الحجم والكبيرة وغالبا في الشركات الصغيرة يعتبر بالتاكيد عنصرا هاما لنظام الرقابة الداخلية . فالمراجع الداخلي يعتبر عين واذن الادارة للتأكد من حالة نظام الرقابة الداخلية ، وبصفة خاصة اساليب الرقابة الداخلية المحاسبية . فعلى رئيس المراجعة الداخلية من خلال ما يقوم به من مراجعة ان يطمئن الادارة العليا وان تكون النظم فعالة في ضوء ما تستهدفه بشأن اتخاذ الاجراءات المصححة . وعلى هذا الاساس فان الرقابة الداخلية الفعالة توفر وثائق إجراءات المحاسبة مما يضمن توفر الفهم الواضح لإجراءات عمليات المحاسبة ومستلزمات الرقابة. لذا لا بد من توفر رسوم بيانية لتسلسل الإجراءات بالنسبة لبعض المهام أو الأعمال ، كما أنه من المهم توفر وصف مكتوب لبعض الإجراءات كوسيلة لضمان تسهيل الأداء السليم لمهام كل فرد. ومنها الإجراءات المكتوبة ، و الرسوم البيانية لتسلسل الإجراءات.

٦- أي المتابعة ، ولا شك ان النظم الرقابية التي تحددها المنشآت داخل تلك المكونات الخمسة يمكن ان يكون لها اثر جوهري مباشر على كيفية تخطيط المراجع وادائه لعملية المراجعة . وعليه فان المتابعة تعد ضرورية لاكمال مقومات الرقابة الداخلية والتي تساعد على حسن سير وأداء العمل الرقابي.

ثالثا : مفهوم الرقابة المخزنية

يمكن تعريف الرقابة على المخزون بأنها ذلك النشاط الذي يعني بمتابعة سير العمال المخزنية والتأكد من أن ما يتم أو تم في الواقع العملي مطابق لما اريد اتمامه ويهدف هذا النشاط بشكل عام إلى التأكد من سلامة وضع وتنفيذ الخطط والبرامج والسياسات المتعلقة

بالتخزين وسلامة القرارات استلام والصرف وضمان إستمرارية تدفق المواد بما يلبي إحتياجات المشروع والتأكد من أن تكاليف التخزين عند أدنى حد لها وأن المخزون ال يتعرض للتلف أو السرقة أو التقادم وأن حفظ للنظام المعد لذلك المواد تتم وفقا (الطائي , ٢٠٠٠:٢٢٩) .

وتتبع أهمية الرقابة من كونها ادارة الفعالة التي يمكن من خلالها متابعة أعمال التخزين وضبطها وتقويمها ومعالجة الظواهر السلبية كالسرقة واختلاس واسراف في استخدام المواد ، وتصحيح الخطا التي قد يقع انسان العادي فيها أثناء العمل والمساعدة في تحقيق الاهداف من خلال ضبط الجهود وتحديد مسارها ومعالجة تخلف أشكال التسيب و انحرافات التي قد تعرقل وتضبط الهمم وتنتشر التراخي بين العاملين ، وتوفير البدائل والاساليب الحديثة لحل المشاكل

القائمة وتآلف المشاكل المتوقع حدوثها وضمان سالمة إتخاذ القرارات وتنفيذها بأفضل صورة ممكنة والتأكد من أنها محل إحترام الجميع هذا باستضافة إلى ما للرقابة من دور في إكتشاف الحارة لتطوير العمل أو الافراد أو الامكانيات المتعلقة بالنشاط المخزني.

الفصل الرابع

الجانب التطبيقي

يتضمن هذا الجزء عرضاً لمنهج ومجتمع وعينة وأداة ودلالات الصدق والثبات المستخدمة في هذه الدراسة ومتغيرات وإجراءات الدراسة والمعالجات الإحصائية باستخدام برنامج التحليل الإحصائي SPSS وفيما يلي بيان بذلك:

عينة الدراسة:

تكونت مجتمع الدراسة من موظفي وموظفات قسم المحاسبة في عدد من المصارف في محافظة بابل ، وتم اختيار عينة مكونة من (٤٦) موظف وموظفة من موظفي قسم المحاسبة بطريقة عشوائية من مجتمع الدراسة، حيث تم توزيع (٥٠) استبانة واستبعاد (٤) استبانات غير صالحة للتحليل الإحصائي وفيما يلي اهم الاحصاءات الوصفية للبيانات .

ثبات الاستبانة

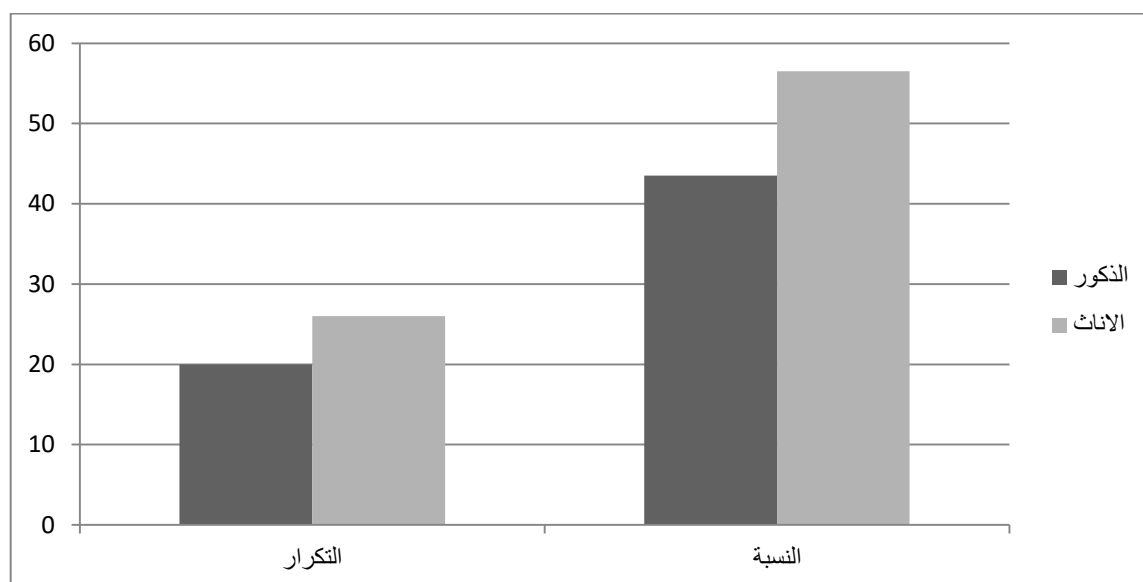
تم الاعتماد على معادلة Cronbach's Alpha لمعرفة او ثبات اداة الدراسة على جميع مجالات الدراسة و كما نلاحظ من الجدول ادناه ان معامل كرون ب اخ الفا بلغ ٠.٨١ و هذا يعني بأن الاستبانة مقبولة لأغراض الدراسة .

اما الاحصائيات الاخرى و المتعلق بالجنس و التحصيل الدراسي توضح بالجدول (١,٢) وكما يلي :

جدول (١) : يمثل التكرارات و النسبة للجنس .

النسبة	التكرار	الجنس
٤٣.٥	٢٠	الذكور
٥٦.٥	٢٦	الاناث
	٤٦	المجموع

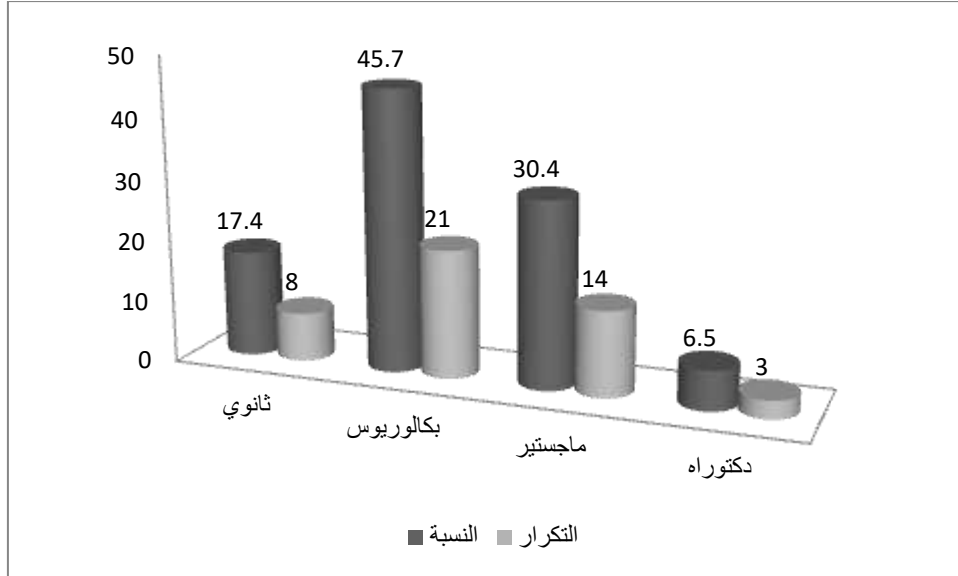
نلاحظ من الجدول اعلاه ان عدد الاناث المشاركين في هذا الاستبيان والبالغ عددهم (٢٦) وبنسبة (٥٦.٥) هو اكثر من الذكور حيث بلغ عددهم (٢٠) وبنسبة (٤٣.٥) وهذا يشير الى ان العينة المختارة كانت نسب الاناث اكثر من الذكور.



الشكل (١) : الشكل البياني لتكرار و نسبة متغير الجنس .
الجدول (٢): توزيع عينة الدراسة حسب متغير المؤهل العلمي.

النسبة	التكرار	التحصيل الدراسي
١٧.٤	٨	ثانوي
٤٥.٧	٢١	بكالوريوس
٣٠.٤	١٤	ماجستير
٦.٥	٣	دكتوراه

من الجدول اعلاه نلاحظ تكرار و نسب المشاركين متفاوتة بالتحصيل الدراسي حيث بلغ عدد المشاركين من خريجي الثانوي (٨) بينما الحاصلين على البكالوريوس ٢١ و ايضا حملة شهادة الماجستير ١٤ وبأقل عدد من حملة الدكتوراه وبعده (٣) فقط .



الشكل (٢) : الشكل البياني لتكرار و نسبة التحصيل الدراسي .

المحور الثاني : الرقابة الالكترونية و مفهومها في التعليم الالكتروني .

الجدول رقم(٣) :يمثل الاحصائيات الوصفية لمتغير الرقابة الالكترونية و مفهومها في التعليم الالكتروني

الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	لا	لا	محايد	أوافق	أوافق بشدة	اسئلة المحور الاول
		أوافق بشدة	أوافق				
		العدد	العدد	العدد	العدد	العدد	
		%	%	%	%	%	
٠.٥٦٦٧٩	٤.١٠٨٧	٠	٠	٥	٣٥	١٠	تشغيل البيانات المالية الكترونيا يعمل على تحقق جودة المعلومات المحاسبية
		٠	٠	١٠.٩	٦٧.٤	٢١.٧	
٠.٥٧٤٨٣	٤.٢٦٠٩	٠	٠	٣	٢٨	١٥	تشغيل البيانات المالية الكترونيا يؤدي إلى زيادة كفاءة أداء نظام الرقابة الداخلية
		٠	٠	٦.٥	٦٠.٩	٣٢.٦	

٠.٦٣٠٩٣	٤.٠٤٣٥	٠	٠	٨	٢٨	١٠	توفر البيانات المعالجة الكترونيا معلومات مفيدة في مجال تقويم الأداء المالي المحاسبية الاقتصادية
		٠	٠	١٧.٤	٦٠.٩	٢١.٧	
٠.٧٥٦٢٩	٤.٣٠٤٣	٠	١	٥	١٩	٢١	التشغيل الإلكتروني للبيانات المالية يؤثر على نظام الرقابة الداخلية للوحدات الاقتصادية
		٠	٢.٢	١٠.٩	٤١.٣	٤٥.٧	
١.٠٣١٩	٤.٠٤٣	١	٣	٨	١٥	١٩	التشغيل الإلكتروني للبيانات المالية يزيد من فعالية كفاءة الأداء المالي، و سهولة تقويم الأداء المالي للوحدات الاقتصادية
		٢.٢	٦.٥	١٧.٤	٣٢.٦	٤١.٣	
٠.٦٨٧٠١	٤.١٩٥٧	٠	٠	٧	٢٣	١٦	ضرورة تشغيل البيانات المالية إلكترونيا بالنسبة للوحدات الاقتصادية، و ذلك لتحقيق جودة المعلومات المحاسبية
		٠	٠	١٥.٢	٥٠	٣٤.٨	
٠.٨٧٥٠٤	٤.١٠٨٧	١	١	٦	٢٢	١٦	لمواءمة تطورات بيئة التطوير الإلكتروني لا بد من تطوير إجراءات و أساليب الرقابة الداخلية
		٢.٢	٢.٢	١٣	٤٧.٨	٣٤.٨	
٠.٧٦١٧٠	٤.٣٢٦١	٠	٠	٨	١٥	٢٣	ينبغي الاعتماد على مخرجات التشغيل الإلكتروني للبيانات المالية عند تقويم الأداء المالي و المحاسبية الاقتصادية
		٠	٠	١٧.٤	٣٢.٦	٥٠	
٠.٩٣٠٦٩	٤.٠٢١٧	١	٣	٤	٢٤	١٤	تهدف غالبية الوحدات الحكومية إلى تطوير أدواتها الإدارية ووسائلها والتكنولوجية لأغراض تحسين كفاءة أدائها من خلال تحديث وظائفها الإدارية المتمثلة في التنظيم والتخطيط والرقابة والمتابعة
		٢.٢	٦.٥	٨.٧	٥٢.٢	٣٠.٤	
٠.٨٤٣٢٧	٤.٠٠٠٠	١	١	٧	٢٥	١٢	نظام التشغيل الإلكتروني يعد من اهم الوسائل الحديثة المستخدمة في إدخال البيانات المالية
		٢.٢	٢.٢	١٥.٢	٥٤.٣	٢٦.١	
٠.٣٨٦٥	٤.١٤١٣						المتوسط و الانحراف المعياري الكلي للمحور الاول

يمثل الجدول اعلاه التكرارات و النسبة المئوية لاستجابات افراد الدراسة حول المحور الاول (الرقابة الالكترونية و مفهومها في التعليم الالكتروني) حيث جاء في المرتبة الاولى الفقرة التي تنص على (ينبغي الاعتماد على مخرجات التشغيل الالكتروني للبيانات المالية عند تقويم الأداء المالي و المحاسبي للوحدات الاقتصادية) بمتوسط حسابي (٤.٣٢٦١) و انحراف معياري (٠.٧٦١٧٠) حيث كانت الاستجابات (أوافق بشدة ٢٣ – أوافق ١٥ – محايد ٨) .

فيما جاء في المرتبة الاخيرة الفقرة التي تنص على (نظام التشغيل الإلكتروني يعد من اهم الوسائل الحديثة المستخدمة في إدخال البيانات المالية) و بمتوسط (٤) و انحراف معياري (٠.٨٤٣٢) حيث كانت الاستجابات (أوافق بشدة ١٢ – أوافق ٢٥ – محايد ٧ – لا أوافق ١ – لا أوافق بشدة ١) . ونلاحظ الوسط الحسابي للمحور ككل قد بلغ (٤.١٤١٣) و بانحراف معياري (٠.٣٨٦٥) .

المحور الثالث : أثر استخدام الرقابة الداخلية في ضل نظام التعليم الإلكتروني

الجدول رقم(٤) :يمثل الاحصائيات الوصفية لأثر استخدام الرقابة الداخلية في ضل نظام التعليم الإلكتروني.

المستوى	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	لا	لا	محايد	أوافق	أوافق بشدة	اسئلة المحور الثاني	
			أوافق بشدة	أوافق	العدد	العدد	العدد		العدد
			%	%	%	%	%		%
مرتفعة	٠.٩٦٢٠٨	٣.٩١٣٠	١	١	٧	٢٥	١٢	يعمل النظام الالكتروني للتشغيل على تحسين كفاءة اداء الرقابة المخزنية	
			٢.٢	٢.٢	١٥.٢	٥٤.٣	٢٦.١		
مرتفعة	٠.٨٣٢٩٠	٤.١٣٠٤	١	١	٦	٢٩	٩	الرقابة الداخلية ليشمل مجموعة من الوسائل والإجراءات التي تساعد على تقليل احتمالات الأخطاء والغش	
			٢.٢	٢.٢	١٣	٦٣	١٩.٦		
مرتفعة	٠.٨٢٨٢٥	٤.٢٦٠٩	١	١	٣	٢٢	١٩	الرقابة الداخلية تشمل على (نظام الضبط الداخلي ، التدقيق الداخلي ، رقابة الموازنة ، وسائل أخرى كالتكاليف المعيارية والتقارير الدورية)	
			٢.٢	٢.٢	٦.٥	٤٧.٨	٤١.٣		

مرتفعة	١.٠٣٧٧٠	٣.٨٩١٣	١	٣	٨	٢١	١٣	وتضع البيئة الرقابية اسلوب التنظيم وتؤثر في الوعي الرقابي للعاملين وتؤثر البيئة الرقابية على تحديد السياسات والاجراءات للتمسك بها
			٢.٢	٦.٥	١٧.٤	٤٥.٧	٢٨.٣	
مرتفعة	٠.٨٤٩٢٧	٤.١٠٨٧	١	٠	٧	٢٢	١٦	فهم الانشطة الرقابية كاحد المكونات الاساسية الاخرى من النظم الرقابية الداخلية يجعل من للمراجع ان يتمكن او يحصل على فهم بكثير من الانشطة الرقابية
			٢.٢	٠	١٥.٢	٤٧.٨	٣٤.٨	
مرتفعة	٠.٦٧٢٨٠	٤.٢٣٩١	١	٠	٥	٢٠	٢٠	التوجه السليم للنظام المحاسبي هو احدى المسؤوليات الرئيسة للمراقب المالي
			٢.٢	٠	١٠.٩	٤٣.٥	٤٣.٥	
مرتفعة	٠.٨٦٨١١	٤.٠٤٣٥	٠	٦	٩	١٦	١٦	تمثل اجراءات الرقابة جزءا من هيكل الرقابة الداخلية
			٠	١٣.٠	١٩.٦	٣٢.٦	٣٤.٨	
مرتفعة	٠.٦٦٣٧٦	٤.٢١٧٤	١	٠	٨	٢١	١٦	الرقابة الداخلية الفعالة توفر وثائق إجراءات المحاسبة مما يضمن توفر الفهم الواضح لإجراءات عمليات المحاسبة ومستلزمات الرقابة.
			٢.٢	٠	١٧.٤	٤٥.٧	٣٤.٨	
مرتفعة	٠.٧٨٧٥٨	٣.٩٥٦٥	٠	٠	٦	٢٣	١٧	من المهم توفر وصف مكتوب لبعض الإجراءات كوسيلة لضمان تسهيل الأداء السليم لمهام كل فرد. ومنها الإجراءات المكتوبة ، و الرسوم البيانية لتسلسل الإجراءات.
			٠	٠	١٣.٠	٥٠	٣٧	
مرتفعة	١.٠٠٢٦٥	٤.١٩٥٧	١	١	٧	٢٣	١٤	عند تقييم مخاطر الرقابة يجب ان يقوم المراجع بدراسة تصميم نظم الرقابة الداخلية عما اذا كانت فعالة وما اذا كان هناك التزام بتنفيذها ومدى فعاليتها
			٢.٢	٢.٢	١٥.٢	٥٠	٣٠.٤	
	٠.٤٢٨٩	٤.٠٩٥٧						الوسط و الانحراف المعياري الكلي للمحو الاول

يمثل الجدول اعلاه التكرارات و النسبة المئوية لاستجابات افراد الدراسة حول المحور الاول (أثر استخدام الرقابة الداخلية في ضل نظام التعليم الإلكتروني) حيث جاء في المرتبة الاولى الفقرة التي تنص على (الرقابة الداخلية تشمل على (نظام الضبط الداخلي ، التدقيق الداخلي ، رقابة الموازنة ، وسائل أخرى كالتكاليف المعيارية والتقارير الدورية).) بمتوسط حسابي (٤.٢٦٠٩) و انحراف معياري

(٠.٨٢٨٢٥) حيث كانت الاستجابات (أوافق بشدة ١٩ - أوافق ٢٢ - محايد ٣ - لا أوافق ١ - لا أوافق بشدة ١).

فيما جاء في المرتبة الاخيرة الفقرة التي تنص على (وتضع البيئة الرقابية اسلوب التنظيم وتؤثر في الوعي الرقابي للعاملين وتؤثر البيئة الرقابية على تحديد السياسات والاجراءات للتمسك بها) و بمتوسط (٣.٨٩١٣) و انحراف معياري (١.٠٣٧٧٠) حيث كانت الاستجابات (أوافق بشدة ١٣ - أوافق ٢١ - محايد ٨ - لا أوافق ٣ - لا أوافق بشدة ١).
ونلاحظ الوسط الحسابي للمحور ككل قد بلغ (٤.٠٩٥٧) و بانحراف معياري (٠.٤٢٨٩).

الفصل الخامس الاستنتاجات و التوصيات

الاستنتاجات

- ١- يساعد التشغيل الإلكتروني على أداء العمليات المالية والحسابية بسرعة فائقة ومن ثم يساهم في تقليل الإجراءات الروتينية ويوفر الوقت في العمل. اذ يتمكن التشغيل الإلكتروني من إنجاز عمليتين أو أكثر في وقت واحد , فعلى سبيل المثال يمكن ان يكون التسجيل أو الترحيل بنفس الوقت ويتم إجراء العملية من قبل شخص واحد بدلا من شخصين , وهذا يقلل أخطاء الترحيل المتعمد وغير المتعمد ومن ثم يعزز من قوة نظام الرقابة الداخلية في الوحدات الاقتصادية
- ٢- يعد استخدام التشغيل الإلكتروني أكثر دقة في احتساب ومعالجة تسجيل الحسابات بشكل عام كما هو عليه الحال في النظام اليدوي المتبع حاليا في الوحدات الحكومية , وذلك برمجة النظام في مجال الاحتساب وهذا يقلل من أخطاء الاحتساب اليدوي
- ٣- ساهم التشغيل الإلكتروني في الحد من الغش , حيث يوفر التشغيل الإلكتروني تطبيقات يمكن من خلالها إضافة أوامر معينة يحدد العمل بها فقط , وكذلك تكون إمكانية الدخول مقتصرة تحديدا على الأشخاص المصرح لهم بالدخول من خلال وضع رمز للدخول ومن ثم يقلل حالات التلاعب والغش
- ٤- يوفر التشغيل الإلكتروني السرعة في استرجاع البيانات وهذا كذلك يعزز فرضية تقليل الإجراءات الروتينية , اذ ان طبيعة عمل المحاسبة والرقابة الداخلية يتطلب الاحتفاظ ببيانات تاريخية لفترات محاسبية سابقة ومن ثم تكون عملية استرجاع البيانات أو البحث عن بيانات سابقة أمر صعب في ظل الاستخدام اليدوي والسجلات الكبيرة والكثيرة في حين اذا كانت البيانات بصورتها الإلكترونية يمكن الوصول إليها بسهولة وسرعة , حيث يوفر التشغيل الإلكتروني خاصية البحث عن البيانات التي يرغب أمين المخزن بالوصول إليها

التوصيات

١- يتعين الاستفادة القصوى من المميزات العديدة التي يوفرها التشغيل الإلكتروني كوسيلة رقابية في نظام الرقابة الداخلية في الوحدات الحكومية

٢- يتعين ان تنظم لجان رقابية بالتعاون مع دائرة الرقابة ودائرة النزاهة تراقب مشتريات لجميع الدوائر, بحيث يكون عمل اللجان في دائرة الرقابة مثلاً بمعاينة البيانات المرسله اليهم عن طريق (CD) أو عن طريق البريد الإلكتروني كل سنة, واذ ان كل دائرة ترسل بياناتها بيوم محدد من احد اشهر السنة تجنباً لعدم تراكم البيانات, الأمر الذي يحقق هذا النظام هدفه بالحد من الفساد المالي والإداري في الوحدات الحكومية

٣- يتعين على الوحدات الاقتصادية ان تبدأ بالعمل على بناء قاعدة بيانات إلكترونية متكاملة متعلقة بمهام المحاسبين وكذلك المدققين لغرض تطبيق نظام التشغيل الإلكتروني في عملياتها المخزنية

٤- ضرورة تطوير مزايج التعليم وإعطاء التشغيل الإلكتروني دور اكبر لمواكبة التطور المستمر في مهنة الرقابة الداخلية ضرورة الاستعانة بالخبرات الخارجية لاستخدام التشغيل الإلكتروني في النظام المخزني المطبق في الوحدات الاقتصادية وذلك من خلال الاتصال بمعدي هذا النظام الإلكتروني يتعين عمل دورات مستمرة لأمناء المخازن لزيادة معرفتهم بالتشغيل الإلكتروني وكيفية استخدامه في النظام المخزني واثره على نظام الرقابة الداخلية وذلك من خلال التطبيق العملي لهذا النظام الإلكتروني الذي يتوفر لدى معدي هذا النظام

المصادر

الاتحاد الدولي للمحاسبين ٢٠٠٧، (IFAC)

أمين السيد لطفي. (١٩٩٧). الاتجاهات الحديثة في المراجعة والرقابة على الحسابات .
القاهرة : دار النهضة العربية

أيمن، محمد عاطف محمد ٢٠٠٠ - ٢٠١٦ ماهي أساليب المراجعة الداخلية والخارجية
في ظل التشغيل الإلكتروني للبيانات المخزنية people.Bayt.com

توماس وليم، هنكي أمرسون. (٢٠٠٩). المراجعة بين النظرية والتطبيق . المملكة
العربية السعودية : دار المريخ للنشر

شحاته، محمد، ورشد، محمد إبراهيم (٢٠١٣). الرقابة والمراجعة الداخلية الحديثة، كلية
التجارة، جامعة الإسكندرية.

الطائي، محمد عبد حسدين (٢٠٠٠).. نظم المعلومات الإدارية جامعة الموصل : دار الكتب
للطباعة والنشر

عبد الوهاب، محمد حسن. (٢٠١٠). اثر المراجعة الإلكترونية على جودة عملية المراجعة
رسالة ماجستير جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، كلية الدراسات التجارية

عيسى، سمير كامل، شحاته، شحاته محمد. (٢٠١٣). نظم المعلومات المخزنية في بيئة
تكنولوجيا المعلومات . جامعة الإسكندرية : دار التعليم الجامعي

مشكور, وسعود جايد. (٢٠١٦). التشغيل الإلكتروني للبيانات المحاسبية واثره في تحسين كفاءة أداء الرقابة الداخلية . بحث منشور في مجلة المثنى العلوم الإدارية والاقتصادية . ع دد خاص بالمؤتمر المحاسبي العربي السنوي الثالث المنعقد في بغداد ١٣-١٤ نيسان ٢٠١٦ م. مصطفى, عبد العزيز السيد. (٢٠٠٩). استخدام الحاسوب في التدقيق المالي والمراجعة, كلية التجارة, جامعة القاهرة

وهاب, اسعد محمد على. (٢٠١١). التقنيات المحوسبة في تدقيق البيانات المالية . عمان, الأردن : دار اليازوري للنشر والتوزيع, الطبعة العربية.