



زانكۆى سه لاهه دين – ههولير
Salahaddin University-Erbil

(اثر نظام الرقابة الداخلية في ظل نظام المعلومات المحاسبية الالكتروني)

(دراسة اسطلاحية لأراء عينة من المهنيين و الاكاديميين في محافظة اربيل – إقليم
كوردستان)

مشروع تخرج

مقدمة الى قسم (محاسبة) كجزء من متطلبات نيل درجة بكالوريوس
في (علوم المحاسبة)

اعداد

رؤكان فرمان
محمد عثمان

اسماعيل مهدي

بهئين احمد
اسماعيل هيرش

باشراف

م . م . ههزار اسعد عبدالله

٢٠٢٤-٢٠٢٥

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

{ وَإِنَّكَ لَعَلَىٰ خُلُقٍ عَظِيمٍ }

صدق الله العظيم
سورة القلم - الآية / ٤

الإهداء

أهدي هذا العمل إلى :

أبي الغالي الذي كان نور دربي حفظه الله و أدامه .

وأمي العزيزة الذي صبرت وكانت السند الدائم أدامها الله .

إلى أخوتي واخواتي

إلى صدقائي الأعراء.

وإلى جميع أساتذتنا الذي ساعدونا في إنجاز هذا العمل.

والحمد لله على انجاز هذا العمل وهو القائل عز وجل في كتابه العظيم فاذكروني أنذكركم وأشكروني ولا تكفرون

الشكر و التقدير

قال رسول الله صل الله عليه وسلم من لا يشكر الناس لا يشكر الله " حديث صحيح.

نحمد الله ونشكره على منحنا القدرة والصبر على اتمام هذا العمل المتواضع ،
وانار لنا الطريق الى درب العلم والمعرفة.

نتقدم بشكرنا للأولياء الذين كانوا سندا و أول الداعمين لنا ، أطال الله في اعمارهم
و البسهم ثوب الصحة والعافية.

كذلك نتقدم بجزيل الشكر إلى "أستاذنا (ههزار اسعد) الذي ساعدنا في انجاز هذه المذكرة و لم يبخل
علينا بالنصائح والإرشادات ، ونشكر كل شخص من قريب أو

بعيد ساهم و ساعد في اتمامها ، كما نشكر كذلك جميع اساتذة الكلية بالعموم
ونخص بالشكر اساتذة التخصص.

جدول المحتويات

الصفحة	موضوع
2	الاية
3	الاهداء
4	شكر و تقدير
5-6	جدول المحتويات
7	قائمة الجداول و قائمة الاشكال
8	مقدمة
9-10	المبحث الأول :منهجية البحث
9	مشكلة البحث أهمية البحث أهداف البحث
10	فرضيات البحث منهجية البحث هيكل البحث
11-19	المحور الأول الاطار النظري نظام الرقابة الداخلية
11	مفهوم نظام الرقابة الداخلية
12	أهداف نظام الرقابة الداخلية
13	أهمية نظام الرقابة الداخلية خصائص نظام الرقابة الداخلية
14	مقومات نظام الرقابة الداخلية انواع الرقابة الداخلية
15-16	مكونات (عناصر) الرقابة الداخلة

17-18	أساليب الرقابة الداخلية في ظل التشغيل الإلكتروني للبيانات
19	أثر بيئة تكنولوجيا المعلومات على البيئة الرقابية
20-23	المحور الثاني الاطار النظري لنظام المعلومات المحاسبية الإلكتروني
20-21	تعريف نظم المعلومات تعريف نظم المعلومات المحاسبية عناصر (مكونات) نظم المعلومات المحاسبية المخاطر علاقتها بمراحل النظام
22	مفهوم نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية مكونات(عناصر) نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية أهداف نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية
23	خصائص نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية
24-31	المحور الثالث الإحصاء الوصفي واختبارات جودة البيانات تحليل محاور وفرضية الدراسة
32-34	المحور الرابع الاستنتاجات و التوصيات قائمة المصادر والمراجع
32	الاستنتاجات و التوصيات
33-34	قائمة المصادر والمراجع

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
26	اختبار كرونباخ ألفا لقياس ثبات الاستبان	1
27	التوزيع التكراري حسب التأهيل العلمي	2
27	التوزيع التكراري حسب عنوان الوظيفي	3
28	التوزيع التكراري حسب التخصص العلمي	4
29	التوزيع التكراري حسب سنوات الخدمة	5
30	الإحصاء الوصفي لفقرات المتغير (أثر الرقابة العامة على تحسين نظام المحاسبة الإلكترونية) وقياسها	6
31-32	الإحصاء الوصفي لفقرات المتغير الثاني (أثر فاعلية الرقابة على تطبيقات بتحسين كافة أجزاء وعمليات وأنشطة نقل وتحويل البيانات بين مراحل التشغيل المختلفة في ضل نظام المحاسبة الإلكترونية.) وقياسها	7

قائمة الاشكال

الصفحة	عنوان الاشكال	رقم الشكل
13	أهداف نظام الرقابة الداخلية	1-1
17	مكونات الرقابة الداخلية	2-1
23	عناصر (مكونات) نظم المعلومات المحاسبية	01

مقدمة:

شهدت الرقابة الداخلية تطور مستمرا في مفاهيمها، ابتداء من النظر إلى أهميتها في حماية الموجودات من السرقة وسوء الاستخدام والتأكد من صحة المعلومات وكشف المخالفات والنواقص، مروراً بالمفهوم الأوسع الذي يشمل رفع الكفاءة التشغيلية والالتزام بتطبيق القوانين والسياسات الموضوعية، فضلا عن مصداقية الإبلاغ المالي وتحسين نوعية التقارير المالية وتقليل أعمال التدقيق والوقت الضائع بجانب تقليل التكلفة وتقليل الخسائر. هي ان المبادئ والسياسات الخاصة بكفاية وفاعلية الرقابة على فعاليات العمل في البيئة التقليدية ذاتها التي تستخدم في البيئة الالكترونية مع ملاحظة اختلاف الطرائق والإجراءات الفعالة في تنفيذ قواعد الرقابة، ولدور الرقابة الداخلية أهمية كبيرة في ظل نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني، وذلك للوقاية من زيادة مخاطر التلاعب والوقوع بالخطأ، لذا تظهر الحاجة إلى وجود نظام رقابة داخلي فعال لمواكبة التطورات والمستجدات في بيئة تكنولوجيا المعلومات. إن تبني المؤسسات استخدام الكمبيوتر في نظم المعلومات المحاسبية والتخلي عن التسجيل اليدوي والدفاتر المحاسبية ساعدها كثيراً على تطوير أساليب إدارتها، ورفع مستوى الأداء والإنتاجية والسرعة في مجال عملها، وكذلك توفير المعلومات الإدارية والمالية بشكل آني وتسهيل إمكانية تكامل المعلومات وترابط الأنظمة المعلوماتية الإدارية والمالية وبالتالي توفير الإحصائيات والمعلومات الصحيحة على مستوى القطاعات، ولما كانت أنظمة المعلومات المحاسبية منها حديثاً لأداء الأعمال باستخدام شبكات الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات كان لا بد من المسارعة إلى التفكير في أسلوب مناسب للرقابة على هذه المعاملات.

وتميزت العقود الأخيرة من القرن العشرين بظهور تطورات كبيرة في عالم المعلومات والاتصالات ادت الي التوسع في استخدام الحاسوب وتطبيقات تكنولوجيا المعلومات اللازمة لإدارتها خصوصا في المنشأة بهدف التحكم في الكم الهائل من المعلومات المحاسبية وتعتبر من أهم نظم المعلومات الموجودة في أي وحدة إقتصادية فقد تأثرت هذه النظم بالثورة التكنولوجية وبالتالي حدث فيها تغيرات جوهرية نظرا لاهمية النظم المحاسبية في عملية إنتاج المعلومات التي تقوم الادارة ببناء قراراتها علي أساسها فيجب أن تكون هذه المعلومات صحيحة وخالية من الاخطاء التي قد تؤدي الي إهيار المنشأة . ويختلف هيكل الرقابة الداخلية في إطار التشغيل الالكتروني للبيانات عنه في إطار التشغيل اليدوي للبيانات بحيث يصبح هيكل الرقابة اكثر تعقيدا أو تشابكاً ويجب علي المراجع الداخلي أن يبذل جهدا لفهم هيكل الرقابة الداخلية في النظم الالكترونية حتى يتمكن من وضع خطة للمراجعة بطريقة فعالة .

المبحث الأول: منهجية البحث

اول: مشكلة البحث:

تمثلت مشكلة البحث في ضعف نظم الرقابة الداخلية التقليدية وعدم ملاءمتها لبيئة الأعمال في ظل هذه الطفرة في بيئة تكنولوجيا المعلومات مما أدى إلى زيادة الاهتمام بتطوير أساليب الرقابة الداخلية لمواكبة التطور التكنولوجي المستمر الموجود والمتمثل في زيادة الاهتمام بتطوير أساليب الرقابة الداخلية. وسهولة إمكانية التلاعب بالمعلومات وخاصة البيانات المالية والمحاسبية، لذا يمكن صياغة أسئلة البحث على النحو التالي:

١. ما أثر نظام الرقابة الداخلية في ضوء تشغيل البيانات الإلكترونية؟

٢. هل إجراءات نظام الرقابة الداخلية الإلكتروني على تطبيقات يؤدي إلى تحسين انجاز عملية ادخال و المعالجة و المخرجات نظام معلومات محاسبة الألكترونية ؟

ثانيا: أهمية البحث:

تتبع أهمية البحث من ضرورة التعرف على التطور في الإجراءات الرقابية بما يناسب مع في الأنظمة المحوسبة المستخدمة، وتهيئة الوسائل العلمية لحماية وصيانة هذه النظم، ومن قدرة الرقابة الداخلية على متابعة نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية، والتأكد من سلامتها عند ممارسة العمليات المصرفية بمختلف أنواعها، خاصة مع تعدد المخاطر الناجمة عن استخدام الحاسوب والبعد العلمي لآثارها ومحاولة دراسة الاتجاهات الحديثة في مجال أمن المعلومات المحوسبة للتغلب على هذه المخاطر والتأكد من توافر وسائل حماية تكفل لأنظمة المعلومات المالية واستمرارها، وبالتالي نجاح أداء العمل الرقابي.

ثالثا: أهداف البحث:

إن البحث الحالي يحاول تحقيق عدد من الاهداف منها :

1. التعرف نظام الرقابة الداخلية.

2. التعرف نظام المعلومات المحاسبي الاللكتروني.

3. التعرف أثر نظام الرقابة الداخلية في ظل نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني.

رابعاً: فرضيات البحث:

- 1.. يوجد أثر استخدام أسلوب الرقابة العامة على تحسين نظام المحاسبة الإلكترونية.
2. يوجد أثر فاعلية الرقابة على تطبيقات بتحسين كافة أجزاء وعمليات وانشطة نقل وتحويل البيانات بين مراحل التشغيل المختلفه في ضل نظام المحاسبة الإلكترونية..

خامساً : منهجية البحث :-

بناءً على العنوان الذي أطلقناه ،اعتمد الباحثون على المنهج الوصفي والتحليلي في إجراء البحث كالآتي:

1. – الجانب النظري يتم الاعتماد على المصادر العربية و الاجنبية للكتب والرسائل والاطاريج الجامعية و شبكة انترنت ذات العلاقة بموضوع البحث .
2. الجانب التطبيقي: أعتد الباحثون في اختبار الفرضيات بتوزيع استمارة استبيان على (الأكاديميين و المهنيين في نقابة محاسبين و المدققين/ اربيل) لقياس مدى أثر نظام الرقابة الداخلية في ظل نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني من خلال تحليل نتائج الاستبانة من الاستمارات المجاب عليها.

سادساً ؛ هيكل البحث:-

من أجل تحقيق اهداف البحث و اظهار اهمية الموضوع المختار ، واختبار الفرضيات سيتم تقسيم البحث إلى اربعة محاور، يتناول المحور الأول منهجية البحث ولمحور الثاني يتم فيه تناول الإطار النظري لنظام الرقابة الداخلية. أما المحور الثالث يمثل الجانب النظري للمحاسبة الكترونية في حين خصص المحور الرابع للبحث للجانب الميداني البحث بالإختبارات الإحصائية للفروض البحثية اما المحور الخامس سوف يتم فيها عرض نتائج وتوصيات التي يتوصل اليها الباحثون من خلال اختبار الفرضيات و قائمة المصادر .

المحور الأول الاطار النظري نظام الرقابة الداخلية

أولاً: مفهوم نظام الرقابة الداخلية

إن نظام الرقابة الداخلية يعتبر أحد أهم الإجراءات التي تتخذها المؤسسة لمواجهة المخاطر والحد منها، ويشكل تطبيق هذا النظام بكفاءة وفاعلية من قبل الإدارة والأفراد حماية المؤسسة من المخاطر التي قد تواجهها، ويقلل من احتمالية تعرضها للمخاطر إلى أقل حد ممكن، كما يعتبر دراسة تقييم نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة حجر الأساس الذي ينطلق منه المراقب، وهو بمثابة نقطة الارتكاز له عند أعداده لبرنامج الرقابة وتحديد نسب الاختبارات والعينات، فكلما كان نظام الرقابة قوياً وفعالاً وامتسكاً كلما أدى إلى نتائج أفضل. (الزيود، 2022، 727)

هناك عدة تعاريف للرقابة الداخلية و منها:

يقصد بالرقابة الداخلية مجموع السياسات والنظم والتعليمات التي تمكن المصرف أو المؤسسة المالية من تصحيح المسار والأوضاع، وكذا تقييم أداء الوحدات المختلفة بها قصد تحقيق أقصى كفاءة ممكنة. (زكرياء، 2022، 261)

كما عرف نظام الرقابة الداخلية من لجنة دعم المنظمات (COSO) بأنه عمليات تنجز من مجلس إدارة المنشأة، وأنها صممت لتوفير التأكيد المعقول فيما يتعلق بإنجاز الأهداف: (كفاية العمليات وفعاليتها، إمكانية الإعتماد على التقارير المالية، الإلتزام بالقوانين والأنظمة المطبقة السارية المفعول) (عز الدين، 2015، 18).

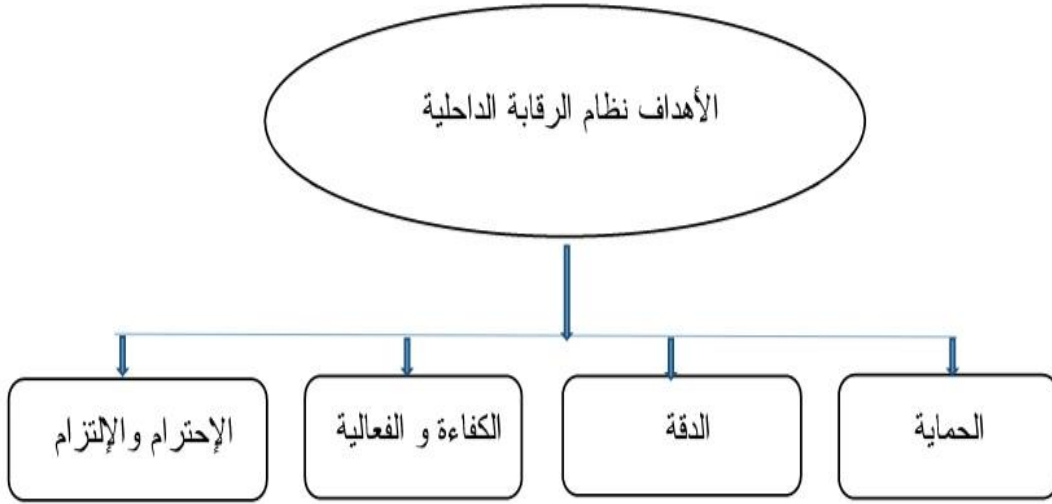
وضع معهد المدققين الداخليين (IIA) تعريف لنظام الرقابة الداخلية بوصفه ،لخطة التنظيمية والسجلات والإجراءات التي تهدف للمحافظة على موجودات الوحدة وضمان كفاءة استعمالها والتأكد من سلامة ودقة السجلات المحاسبية، بحيث تسمح بأعداد القوائم مالية يعتمد عليها ومحضرة طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها (أحمد و حسن ،2016، 100)

ثانياً: أهداف نظام الرقابة الداخلية

وتشمل أهداف نظام الرقابة الداخلية الآتي (خديجة و نوره ،2022، 13 - 14):

1. **حماية أصول المؤسسة:** يسعى نظام الرقابة الداخلية إلى فرض الحماية مادية و المحاسبية لجميع عناصر أصول من الإستغلال غير الأمثل لها .
2. **ضمان صحة ودقة المعلومات:** يعصل على زيادة درجة المصدقية و الثقة في المعلومات ، بالتالي زيادة الإعتماد عليها في إتخاذ القرارات المناسبة لأن ضمان نوعية المعلومات الواردة في القوائم المالية تؤدي إلى زيادة الثقة .
3. **تحقيق الكفاءة والفعالية في إستخدام موارد :** حيث تؤدي الإجراءات الرقابة إلى زيادة درجة الكفاءة في الفعالية ضمان الإستغلال الأمثل للمورد المتاحة ، من خلال إتخاذ القرارات داخلية سليمة وصحيحة بناء على مصداقية ودقة المعلومات والبيانات بمعنى تنمية الكفاءة التشغيلية في العمليات الوحدة .
4. **إحترام السياسات الإدارية والإلتزام بيها:** العمل بالسياسات والإجراءات الإدارية وإحترامها ذلك من أجل تسهيل كافة الجوانب المؤسسة، أي إبلاغها عنها لمنفدي العمليات ومن خلال إصدار أوامر كتابية أو شفافية والإلتزام بيها مما يؤدي إلى تحقيق الأهداف .

شكل (1-1)



ثالثاً: أهمية نظام الرقابة الداخلية:

- وتكمن أهمية الرقابة بالنسبة للمصارف في الآتي (القطار و الآخرون، 2018، 41)
- I. تحديد الرقابة المطلوبة في القوائم المالية المنشورة ومدى ملاءمتها مع توجهات او مزاعم الادارة خلال المدة المالية.
 2. تحديد الرقابة لمجموعات الحسابات وتصنيفاتها في القوائم المالية المنشورة فكلما كانت مدخلات البيانات صحيحة فأن مخرجاتها ستكون صحيحة ومن ثم فأن الرقابة الفعالة هي التي تضمن صحة موثوقية معالجة البيانات سواء أكان من الموظفين من الادارة.
 3. تعقد وتشعب نطاق الاعمال وجعل الادارة تعتمد علم التقارير والتحليلات لأحكام الرقابة على العملات .
 4. من المستحيل ان يقوم المدقق الخارجي بتدقيق داخل المؤسسة بطريقة اقتصادية دون الاعتماد على نظام الرقابة الداخلية لتلك المؤسسة، والمدقق الخارجي يهتم كثيراً بتقويم نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة لتقليل مخاطر التدقيق لأقل قدر ممكن ولتنفيذ عمليات التدقيق بالكفاءة المطلوبة
 5. يتميز نشاط المصارف بدرجة مخاطر عالية، لذا يتوجب مراقبة استثمارات المصارف لتجنب الوقوع في المخاطر المحتملة التي قد تتعرض لها هذه الاستثمارات. (حسن و عبد العزيز، 2021، 148).

6. تفويض الصلاحيات وتوزيع المسؤوليات لمديريات الإدارات في الوحدة الاقتصادية لغرض إخلاء الرقابة الداخلية الذي يعد أفضل وسيلة للقياس والاطمئنان والتأكد من حسن سير الأعمال في الوحدة الاقتصادية (أبادي و الدفاعي، 2018، 554).

رابعاً: خصائص نظام الرقابة الفعال . (سمراء: 2017 ، 45)

هناك العديد من الخصائص والمتطلبات التي يجب أن تتوفر في أي نظام رقابي سليم، أهمها الآتي:

يجب أن تتوفر في نظام الرقاب الداخلية الفعال جملة من الخصائص أهمها :

1. أن يتوافق النظام الرقابي مع طبيعة النشاط واحتياجاته .
2. أن يكون النظام الرقابي اقتصادياً .
3. أن يتميز النظام الرقابي بالمرونة.
4. أن يعكس النظام الرقابي الهيكل التنظيمي.
5. أن يتوفر في النظام الرقابي السرعة في كشف الانحرافات في حالة وجودها.
6. أن يكون النظام الرقابي واضحاً ومفهوماً.
7. أن يتضمن النظام الرقابي الإجراءات التصحيحية.

خامساً: مقومات نظام الرقابة الداخلية

تتضمن المقومات الإدارية لنظام الرقابة الداخلية عدة عناصر أساسية تسهم في ضمان فعاليته وكفاءته، ومن أبرزها: (هيباوي، 2014، 30)

1. **الهيكل التنظيمي الإداري:** يعتمد على طبيعة وحجم المؤسسة، مع مراعاة البساطة والمرونة والقدرة على التكيف مع التطورات المستقبلية.
2. **النظام المحاسبي:** يجب أن يتسم النظام المحاسبي بالشمولية والوضوح، ويتضمن دفاتر وسجلات متكاملة، وقائمة حسابات مصنفة، ووثائق مرتبطة بأنشطة المؤسسة.
3. **الإجراءات التفصيلية لتنفيذ الواجبات :** يتم تقسيم المسؤوليات بين الإدارات بشكل يمنع تركيز العمليات بأكملها بيد شخص واحد، مما يقلل من مخاطر الاحتيال والفساد والأخطاء.
4. **اختيار الموظفين المؤهلين:** يشمل ذلك التوظيف الدقيق والتدريب المناسب لضمان وضع الكفاءات في المناصب الملائمة، مما يعزز كفاءة الأداء ويقلل من الأخطاء والمخاطر.
5. **استخدام الوسائل الآلية :** يتم الاعتماد على الأدوات التكنولوجية لضمان دقة البيانات المحاسبية وحماية أصول المؤسسة من التلاعب أو الاختلاس.

هذه المقومات مجتمعة تشكل إطاراً متكاملًا لتعزيز فعالية نظام الرقابة الداخلية، مما يسهم في تحقيق أهداف المؤسسة بشكل فعال وآمن.

سادساً: أنواع الرقابة الداخلية

إن الرقابة الداخلية تنقسم إلى: (رشيد و بشير، 2020، 11)

الرقابة الإدارية: وتشمل الخطة التنظيمية ووسائل التنسيق والإجراءات الهادفة لتحقيق أكبر قدر ممكن من الكفاية الإنتاجية مع تشجيع الالتزام بالسياسات والقرارات الإدارية وهي تعتمد في سبيل تحقيق أهدافها وسائل متعددة مثل الكشوفات الاحصائية ودراسات الوقت والحركة وتقارير الاداء والرقابة على الجودة ولموازات التقديرية والتكاليف المعيارية واستخدام الخرائط والرسوم البيانية وبرامج التدريب المتنوعة للمستخدمين.

الرقابة المحاسبية: وتشمل الخطة التنظيمية وجميع وسائل التنسيق والاجراءات الهادفة إلى اختبار دقة للبيانات المحاسبية ودرجة الاعتماد عليها ويضم هذا النوع وسائل متعددة منها على سبيل المثال اتباع نظام القيد المزدوج واستخدام حسابات المراقبة (الاجمالية) واتباع موازين المراجعة الدورية واتباع نظام المصادقات واعتماد قيود التسوية من موظف مسؤول، وجود نظام مستندي سليم ونظام التدقيق الداخلي وفصل الواجبات بموظف الحسابات عن الواجبات المتعلقة بالإنتاج والتخزين

الضبط الداخلي: ويشمل الخطة التنظيمية وجميع وسائل التنسيق والإجراءات الهادفة إلى حماية اصول المشروع من الاختلاس والضياع أو سوء الاستعمال، ويعتمد الضبط الداخلي في سبيل تحقيق أهدافه على تقسيم العمل مع المراقبة الذاتية، حيث يخضع عمل كل موظف لراجعة موظف آخر يشاركه تنفيذ العملية، كما يعتمد على تحديد الاختصاصات والسلطات والمسؤوليات

سابعاً: مكونات (عناصر) الرقابة الداخلة

تشتمل الرقابة الداخلية على خمسة مكونات أساسية تصممها وتنفذها الإدارة لتوفير تأكيد مناسب على تحقيق أهداف الرقابة الداخلية، وهذه المكونات هي.

شكل (1 - 2)



مكونات الرقابة الداخلية

Arens, Al Alvin A. & Elder, Randal J. & Beasley, Mark S., (2011) Auditing
 .And Assurance Services , Pearson Education, Inc., p 295

وتتضمن هذه المكونات الآتي:

أ. **بيئة الرقابة:** تعتبر البيئة الرقابية أساساً للمكونات الأخرى أو الأرضية التي تقوم عليها، وتتكون بيئة الرقابة من عوامل متعددة، ولكن تتوقف كل هذه العوامل على موقف الإدارة العليا من مفهوم وأهمية الرقابة

ب. **تقييم المخاطر:** تحديد وتحليل المخاطر المتعلقة بتحقيق أهداف المؤسسة، والتعرف على احتمال حدوثها ومحاولة التخفيض من حدة تأثيراتها إلى مستويات مقبولة (أوكسل، 2014، 17).

ت. **أنشطة الرقابة:** هي السياسات والإجراءات التي تساعد في ضمان تنفيذ إجراءات الإدارة، كما أن أنشطة الرقابة سواء أكانت أنظمة تقنية المعلومات الأنظمة اليدوية لها أهداف متنوعة، ويتم تطبيقها عند مختلف المستويات التنظيمية أو الوظيفية، وتشمل أنشطة الرقابة على الفصل الملائم بين الواجبات، والرقابة المادية، ومعالجة المعلومات، ومراقبة الأداء (التميمي و هداد، 2018، 66).

ث. **المعلومات والتوصل:** يتكون نظام المعلومات والاتصال بشكل عام من عناصر مادية وأجهزة وبرامج الحاسوب وأشخاص وإجراءات وبيانات

ج. **المراقبة:** هي عملية تقييم جودة أداء الرقابة الداخلية بشكل دوري ومستمر (Whittington & Pany, 2004, 256) وتتم عملية المراقبة من خلال عملية المراقبة المستمرة أو عمليات تقييمات مستقلة (منفصلة) أو المزج بينهما.

ثامناً: أساليب الرقابة الداخلية في ظل التشغيل الإلكتروني للبيانات

1 -: الرقابة العامة General Control

إن الرقابة العامة هي رقابة شاملة تأخذ في الحسبان اغلب نشاطات وفعاليات النظام المحاسبي الالكتروني مثل الهيكل التنظيمي للنظام وحماية الملفات والبرامج والأجهزة والرقابة على عملية تصميم وتطوير النظم والبرامج وغيرها من النشاطات.

الرقابة العامة هي أوسع نطاقاً من الرقابة على التطبيقات لذلك فإنها تؤثر بشكل أكبر على النظام المحاسبي الالكتروني في حالة وجود خلل أو نقاط ضعف في هذا النوع من الرقابة. إن الرقابة العامة تشمل على الإجراءات الآتية :

أولاً: الفصل بين الوظائف والمسؤوليات Segregation of Duties

ثانياً: الرقابة على امن أجهزة الحاسوب والبرامج والبيانات Hardware, Software Data security control

ثالثاً: الرقابة على تطوير وتصميم النظم System Development & Design Control

(أمين وأحمد، 2024، 978)

2: - الرقابة على التطبيقات Application Control (أمين وأحمد، 2024، 978-979)

ويقصد بها إجراءات الرقابة المفروضة على عملية معالجة البيانات وبضمنها الرقابة على مدخلات ومخرجات قسم الحاسوب والغرض منها هو ضمان دقة وصحة وكمال عملية معالجة البيانات المحاسبية. إن الرقابة على التطبيقات يمكن تقسيمها إلى ثلاث مستويات وهي

1. الرقابة على المدخلات Input Control

إن اغلب البيانات التي تدخل قسم الحاسوب يتم إعدادها يدوياً مما تكون عرضة للخطأ بشكل كبير لذلك فمن الضروري فرض الرقابة على تلك البيانات لضمان اكتشاف الأخطاء الموجودة فيها قبل الانتقال إلى مرحلة المعالجة الالكترونية .

وهناك مقولة شائعة حول دقة وصحة المدخلات مفادها (إدخال نفايات، استخراج نفايات) Garbage in, Garbage out أي أن إدخال بيانات غير صحيحة وخاطئة يؤدي إلى الحصول على مخرجات خاطئة. لذلك كلما كانت المدخلات دقيقة وصحيحة كانت المخرجات دقيقة وصحيحة.

إن الرقابة على المدخلات أهمية كبيرة، إذ أن تصحيح الأخطاء أكثر سهولة ويحتاج إلى جهد أقل إذا تم اكتشاف تلك الأخطاء في المرحلة الأولى من مراحل معالجة البيانات وقبل الانتقال إلى المراحل الأخرى.

2. الرقابة على معالجة البيانات Processing Control

إن الغرض من هذا النوع من الرقابة هو التأكد من صحة ودقة عملية معالجة البيانات بعد أن يتم إدخال تلك البيانات إلى وحدة المعالجة المركزية في الحاسوب أن الأساليب المستخدمة في الرقابة على عملية معالجة البيانات تنقسم إلى مجموعتين رئيسيتين وهما :

أ. الرقابة بواسطة جهاز الحاسوب: خطة الوحدة و الإجراءات و الوسائل المتبعة للمحافظة على الاصول و ضمان و كيفية استخدامها، و التأكد من صحة البيانات المحاسبية و تنمية الكفاية الادارية و الالتزام بالسياسات الموضوعية تحقيقا لأهدافها المخططة .

ب. الرقابة بواسطة برامج الحاسوب: تهدف هذه الرقابة الى اعطاء تأكيد معقول بأن تشغيل البيانات قد تم تنفيذه بحسب الغرض الموضوع لكل تطبيق من التطبيقات.

3. الرقابة على المخرجات

إن الغرض من إجراءات الرقابة على مخرجات نظام الحاسوب هو ضمان صحة وكمال دقة المعلومات وأيضا لضمان وصول تلك المخرجات إلى الجهات المستفيدة أو المخولة فقط وفي الوقت المناسب أن الرقابة على المخرجات لها أهمية كبيرة حيث أنها تمثل المرحلة الأخيرة التي تنفذ فيها إجراءات الرقابة على البيانات وذلك فهي تمثل الفرصة الأخيرة لكشف أي أخطاء تسربت من خلال إجراءات الرقابة المفروضة على مرحلتي الإدخال ومعالجة البيانات ومن أساليب الرقابة المتبعة على المخرجات ما يأتي :

أ. مقارنة المجاميع الرقابية للمخرجات بالمجاميع الرقابية للمدخلات للتأكد من عدم ضياع أو إضافة أية بيانات في أثناء عملية معالجة البيانات ولا بد أن تتم عملية المقارنة من قبل الأفراد المسؤولين عن مراقبة مدخلات ومخرجات النظام وليس من قبل مشغلي الحاسوب .

ب. لا بد من قيام المراقبين بتدقيق عينات من المخرجات بعمق وذلك بفحص البيانات من بداية نشوئها من مصادرها الأصلية من الأقسام المنتجة لتلك البيانات وخلال إدخالها إلى الحاسوب ومعالجتها واستخراج النتائج .

ج. ضمان توزيع وإيصال مخرجات النظام إلى الجهات المستفيدة والمخولة بذلك وفي الوقت المناسب .

د. التحقق من الأخطاء التي تظهر في كشف الأخطاء ومعرفة أسباب تلك الأخطاء ومعالجتها.

تاسعاً: أثر بيئة تكنولوجيا المعلومات على البيئة الرقابية (محمد و عميروش 2018، 200)

1- يمكن إبراز أهم تأثيرات تكنولوجيا المعلومات على البيئة الرقابية بما يلي:

A- الرقابة العامة: تؤثر تكنولوجيا المعلومات في مجال الرقابة العامة المتعلقة ببيئة الحاسوب المطبقة حالياً وما تم معالجته، وتؤثر على كفاءة الوحدة الاقتصادية بشكل عام بالأمور التالي:
توفر الأمان، تطوير الأنظمة وصيانتها وتغيير أسلوب الرقابة، تحقيق الرقابة على عمليات الحاسوب التي تحتوي على الشبكات وقواعد البيانات والتخطيط.

B- الرقابة على التطبيقات: وتصمم لاكتشاف أو منع أو تصحيح الأخطاء.

2- أثر بيئة تكنولوجيا المعلومات على عملية تقييم وتحليل المخاطر:-

تقوم عملية تقييم المخاطر في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات على تحديد البيانات الحرجة أو الحساسة وتحديد الأشخاص الذين لديهم الصلاحيات بالدخول إلى البيانات، وتقوم تكامل الأنظمة وثباتها وتدقيق توثيق وملكية تلك الأنظمة، كما تقوم على تقييم السياسات والإجراءات المتعلقة بالموظفين، وأخيراً تقوم على اختيار نظام الرقابة الداخلية.

المحور الثاني

الاطار النظري لنظام المعلومات المحاسبة الالكتروني

اولاً: تعريف نظم المعلومات

فنظم المعلومات: هي الطريقة التي تقوم من خلالها تجميع، صيانة، تحليل، و إعداد تقارير المعلومات الوظائف الموجودة في المؤسسة.(احمد وسعيد،2021،10)

نظام المعلومات هو أحد الأنظمة الفرعية داخل المؤسسة ويتضمن مجموعة من الموارد البشرية والآلية للقيام بتجهيز وتشغيل البيانات الواردة إليه من داخل وخارج المؤسسة، بهدف إنتاج وتوصيل المعلومات لللائمة إلى المستويات الإدارية المختلفة في المؤسسة لخدمة إدارتها وأنظمتها الفرعية في مجالات التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات بما يحقق أهداف المؤسسة.(عبد العزيز،2016،12)

ثانياً: تعريف نظم المعلومات المحاسبية

تعرف نظم المعلومات المحاسبية: بأنها هي بمثابة الهيكل أو التشكيلة أو الوحدة المستخدمة في تنفيذ العمل المحاسبي وتنظيم إنجاز الدورة المحاسبية الكاملة وتتضمن مجموعة مترابطة من المستندات والدفاتر والسجلات والتقارير والقوائم المحاسبية والأعمال والإجراءات والترتيبات التي يتم عن طريقها تجميع وتحليل وتسجيل وتلخيص وتفسير البيانات المتعلقة بالمعاملات الإقتصادية ذات الصفة المالية (فوده وسيد،2019،373)

ثالثاً: عناصر (مكونات) نظم المعلومات المحاسبية

يتكون نظام المعلومات المحاسبي مما يلي:(زين و مسعود،2019،413)

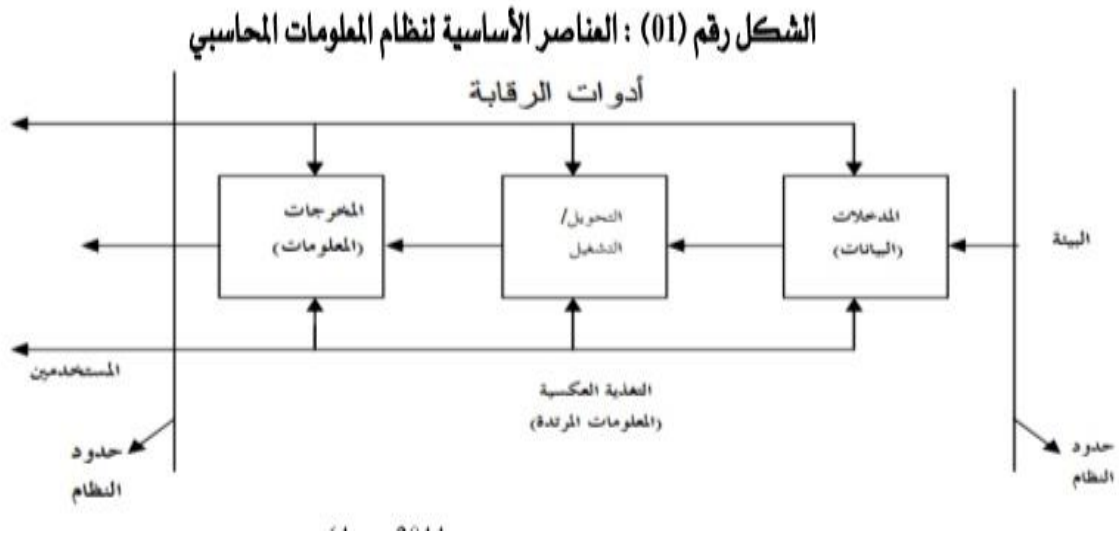
المدخلات (الأحداث المالية): وهي عبارة عن المعاملات ذات الطبيعة المالية، التي في الشركة والموثقة بمسندات تثبت وقوعها بتاريخ محددة، وشكل الأحداث الاقتصادية المعبر عنها بشكل نقدي المادة الخام التي يعالجها نظام المعلومات المحاسبي.

المعالجة: حيث تخضع المدخلات للمعالجة والتسجيل والتبويب والتلخيص لقيود تلك المعاملات المالية، وتتضمن المعالجة في نظام المعلومات المحاسبي استخدام الدفاتر اليومية والسجلات الأخرى، من أجل تأمين تسجيل دائم وحسب التسلسل الزمني لمدخلات النظام.

المخرجات: وهي تتمثل في التقارير والقوائم المالية التي ينتجها النظام وهي بمثابة المنتج النهائي لنظام المعلومات المحاسبي

الرقابة: وتتم عملية الرقابة على كل من المدخلات وعمليات المعالجة الي تتم داخل النظام.

التغذية العكسية: تعد التغذية العكسية عملية أساسية لنجاح النظام المحاسبي ونموه فهي عملية قياس ردة فعل المستفيدين والمتعاملين مع الشركة على عمل نظام المعلومات المحاسبي.



المصدر (زين و مسعود، 2019، ص:423)

رابعاً: المخاطر و علاقتها بمراحل النظام:

ويمكن تقسيمها كما يلي (زين و مسعود ، 2019، 415)

أ. **مخاطر المدخلات:** وهي المخاطر الناتجة عن عدم تسجيل البيانات في الوقت المناسب وبشكلها الصحيح، أو حذف بعض المدخلات أو تحريفها، أو عدم نقل البيانات بدقة عبر خطوط الاتصال .

ب. **مخاطر معالجة البيانات:** ويقصد بها المخاطر المتعلقة بالبيانات المخزنة في ذاكرة الحاسوب والبرامج التي تقوم بمعالجة تلك البيانات، وتتمثل مخاطر المعالجة في الاستخدام غير المصرح به لنظام و برامج المعالجة وتحريف وتعديل البرامج بطريقة غير قانونية أو عمل نسخ غير قانونية أو سرقة البيانات الموجودة على الحاسوب.

ت. **مخاطر المخرجات:** ويقصد بها المخاطر المتعلقة بالمعلومات والتقارير التي يتم الحصول عليها بعد عملية المعالجة، وقد تحدث تلك المخاطر من خلال طمس أو تدمير بنود معينة من المخرجات أو خلق مخرجات زائفة وغير صحيحة أو سرقة مخرجات الحاسوب أو إساءة استخدامها.

خامساً: مفهوم نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية

يعرف نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على أنه مجموعة من الأفراد والعمليات والبيانات والتقنيات الحديثة التي تتفاعل معاً وتتكامل وتتناسب لتزويد المديرين والموظفين والعملاء و زوار المؤسسة على شبكة الانترنت بمعلومات لازمة لهم وذلك من خلال بناء بنية تحتية قوية وتصميم نظام إلكتروني قوي لأمن وحماية البيانات الهامة للمؤسسة من السرقة وذلك من خلال استخدام البرامج المضادة للفيروسات.(هياوي واللاوي، 2014، 18)

يعرف نظم المعلومات المحاسبي الإلكتروني على أنه "مجموعة من الموارد البشرية والإجراءات التشغيلية وتقنية المعلومات لإنجاز وظائفه الرئيسية في الوحدة والتعامل مع البيئة الاقتصادية والبيئية المعقدة (الجعفري، 2022، 480)

سادساً: مكونات (عناصر) نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية

تتكون عناصر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية من الآتي: (عبدالله، 2023، 8)

الأفراد : هم كل من يعمل ويتعامل مع النظام مثل المحاسبون والمختصين بالبرامج وجامعي البيانات والمسؤولين عن الأجهزة والمعدات الإلكترونية.

الأجهزة والمعدات :هي القارئات الرقمية مثل الباركود والطابعات ومكونات الشبكات من أدوات ومعدات .

أدلة وتعليمات التشغيل : وهي قواعد إجراء العمليات المحاسبية مثل تبويب المصروفات والإيرادات وسياسات إهلاكات و إهلاك الأصول الثابتة وعمل المخصصات

البيانات: وهي البيانات التي تدخل ضمن أي نظام، وهي التي يتم جمعها مثل المستندات والمعاملات المالية الإلكترونية الخاصة بالمناسط

البرامج: وهي التي تستخدم في تشغيل الحاسب لتحويل البيانات إلى معلومات مفيدة لمتخذ القرار

سابعاً: أهداف نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية

ان اهداف نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية تتمثل فيما يأتي (جعفر، 2007، 43)

1. إنتاج التقارير اللازمة لخدمة أهداف المشروع سواء مالية أو بيانات أحصائية أو تقارير التشغيل اليومية أو الأسبوعية.
2. توفير تقارير تحتوي على درجة من الدقة في الأعداد والنتائج
3. توفير التقارير في الوقت المناسب لتساعد الإدارة في إتخاذ القرارات الملائمة وفي الوقت المناسب
4. تحقيق النظام لشروط الرقابة الداخلية لحماية أصول المشروع ورفع كفاءة أدائها من خلال توفير وسائل الرقابة من النظام

ثامناً: خصائص نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية

نظم المعلومات المحاسبية تتميز بمجموعة من الخصائص وهي كالاتي (سلطان و سليم،2020،275)

1. تحقق نظم المعلومات المحاسبية درجة عالية جداً من الدقة والسرعة في معالجة البيانات عند تحويلها للمعلومات المحاسبية .
2. تزود الإدارة بالمعلومات المحاسبية الضرورية في الوقت الملائم لاتخاذ قرار .
3. تزود الإدارة بالمعلومات اللازمة لتحقيق الرقابة والتقييم لأنشطة الوحدة الاقتصادية .
4. تزود الإدارة بالمعلومات اللازمة لمساعدتها في أداء وظائفها الرئيسية وهي التخطيط الطويل الاجل والتخطيط القصير الأجل لأعمال الوحدة المستقبلية.
5. يجب ان تكون دقيقة وسريعة في استرجاع المعلومات الوصفية والكمية المخزنة في قواعد البيانات
6. تتصف بالمرونة الكافية عندما يتطلب الأمر التحديث والتطوير ليتلاءم مع التغيرات الطارئة على المنشأة.

المحور الثالث : جانب الميداني

الإحصاء الوصفي واختبارات جودة البيانات

يُقدم هذا البحث تحليلاً إحصائياً لآراء عينة مكونة من 32 مشاركاً من الأكاديميين والمهنيين في نقابة محاسبين والمدققين – وجمعية مراقب حسابات – أربيل - إقليم كردستان عراق، حيث تبين أن 30 استبانة منها كانت صالحة للتحليل الإحصائي. وقد تم استرداد جميع الاستبيانات الموزعة، وكانت جميعها قابلة للتحليل باستخدام برنامج SPSS. اعتمد التحليل على مجموعة من الأدوات الإحصائية، من بينها مقياس ليكرت الخماسي ومتوسطه الافتراضي، والوسط الحسابي، ودرجة الاتفاق، والانحراف المعياري، إلى جانب الرسوم البيانية التي توضح الخصائص الديموغرافية للمشاركين. كما تم استخدام اختبار كرونباخ ألفا لقياس ثبات الاستبانة، اختبار (t) لاختبار الفرضيات المتعلقة بأثر نظام الرقابة الداخلية في ظل نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني.

أولاً: متغيرات الاستبانة:

احتوت قائمة الاستقصاء على مجموعة من الأسئلة المصممة لقياس العناصر التي تعبر عن متغيرات البحث. وقد بدأت الباحثون القائمة بنبذة مختصرة توضح موضوع البحث وأهدافه.

تتألف كل قائمة استقصاء من قسمين:

القسم الأول: يشمل البيانات الشخصية للمشاركين، مثل الجنس، الشهادة، عدد سنوات الخبرة، والوظيفية.

القسم الثاني: يحتوي على أسئلة الاستقصاء، والتي تكونت من ١٩ سؤالاً موزعة على محورين رئيسيين، تم من خلالها اختبار فرضيات البحث.

صُممت أسئلة الاستبيان بحيث يمكن تحويل الإجابات الكيفية للمشاركين إلى بيانات كمية قابلة للتحليل الإحصائي. ولتحقيق ذلك، تم استخدام مقياس ليكرت الخماسي، حيث وُفرت للمشاركين خمس خيارات للإجابة: لا اتفق بشدة، لا اتفق، محايد، اتفق، اتفق بشدة. وقد مكن هذا المقياس من قياس درجات الاتفاق أو الاختلاف بدقة، مما سهل إجراء التحليلات الإحصائية الوصفية لبيانات البحث.

ثانياً: اختبار الثبات الداخلي للاستبانة (الاتساق):

يُعدّ ثبات المقياس من العوامل الأساسية التي تؤثر على موثوقية نتائج الاستبانة. يقصد بثبات المقياس استقراره وعدم تناقضه مع نفسه، أي إعطاؤه نفس النتائج عند تطبيقه على نفس العينة في ظروف متشابهة. ولتقييم ثبات المقياس، تُستخدم طرق إحصائية مختلفة، من أشهرها معامل ألفا لكرونباخ (Cronbach's Alpha). يأخذ هذا المعامل قيمًا تتراوح بين الصفر والواحد. فإذا لم يكن هناك ثبات في الإجابات على فقرات الاستبانة فإن قيمة المعامل تكون مساوية للصفر أو أقل من (0.60)، وعلى العكس إذا كان هناك ثبات تام تكون قيمة المعامل تساوي الواحد وعلى العموم يكون هناك ثبات إذا كانت قيمة المعامل أكبر من (0.60). وتم حساب معامل الارتباط لكل محور من المحورين في جدول الأدنى. والجدول (1) يوضح قيم معاملات كرونباخ ألفا لكل متغير وبعد على انفراد وللمقياس ككل.

الجدول 1 اختبار كرونباخ ألفا لقياس ثبات الاستبانة

عدد الفقرات	معامل كرونباخ ألفا	فقرات الاستبانة
8	0.619	أثر الرقابة العامة على تحسين نظام المحاسبة الإلكترونية أثر فاعلية الرقابة على تطبيقات بتحسين كافة أجزاء وعمليات وانشطة نقل وتحويل البيانات بين مراحل التشغيل المختلفة في صل نظام المحاسبة الإلكترونية.
11	0.750	

بينت نتائج تحليل معامل كرونباخ ألفا في الجدول (1) أن الاستبانة المستخدمة في البحث موثوقة بشكل كبير ومقبول في كل المحاور التي تم دراستها. فقد كانت قيمة معامل ألفا لجميع الأسئلة 62% أو أكثر، وهذا يدل على ثبات جيد (الحد الأدنى هو 60%). هذه النتائج تؤكد أن الاستبانة موثوقة من الداخل، مما يجعل البيانات أكثر مصداقية وصالحة لقياس المتغيرات. وهذا يعني أن الأسئلة في كل جزء من الاستبانة مرتبطة ببعضها وتقيس نفس الفكرة بشكل موثوق، مما يعطي الباحث ثقة في دقة وثبات الاستبانة ونتائجها.

ثالثاً: الوصف الإحصائي للخصائص الشخصية:

يمكن تمثيل الخصائص الشخصية للمبحوثين الذين شملهم الاستطلاع كما يلي:

1- **التأهيل العلمي:** شملت العينة مشاركين من الفئات التأهيل العلمي المختلفة، كما هو موضح في الجدول (2):

الجدول (2) التوزيع التكراري حسب التأهيل العلمي

النسبة	التكرار	التأهيل العلمي
10.0%	3	دبلوم عالي
26.7%	8	بكالوريوس
33.3%	10	محاسب قانوني
20.0%	6	ماجستير

10.0%	3	دكتوراه
100%	30	المجموع

يُظهر تحليل توزيع التأهيل العلمي لأفراد عينة الدراسة، البالغ عددهم 30 مشاركاً من الجدول (2)، تنوعاً في الخلفيات التعليمية والمهنية يعكس طبيعة مجتمع الدراسة من الأكاديميين والمهنيين في مجال المحاسبة والتدقيق. يتصدر فئة المشاركين حاملو لقب "محاسب قانوني" بنسبة 33.3% (10 أفراد)، مما يشير إلى تمثيل قوي للممارسين المهنيين ذوي الخبرة المعتمدة. يليهم حاملو شهادة البكالوريوس بنسبة 26.7% (8 أفراد)، والذين يمثلون القاعدة الأساسية للمؤهلات الأكاديمية في المجال. كما تضم العينة نسبة ملحوظة من حاملي الدرجات العلمية العليا، حيث يشكل حملة الماجستير 20.0% (6 أفراد) وحملة الدكتوراه 10.0% (3 أفراد)، مما يضمن وجود منظور أكاديمي وبحثي في البيانات المجمعة. في المقابل، يمثل حاملو الدبلوم العالي النسبة الأقل بواقع 10.0% (3 أفراد). يعكس هذا التوزيع الشامل مزيجاً من الخبرة العملية العميقة والمعرفة الأكاديمية المتخصصة بين أفراد العينة، مما يجعلها مناسبة لاستقصاء الآراء حول موضوع يتقاطع فيه الجانب النظري والتطبيقي مثل أثر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على الرقابة الداخلية.

2- **عنوان الوظيفي:** شملت العينة مشاركين من الفئات عنوان الوظيفي المختلفة ، كما هو موضح في الجدول (3):

الجدول (3) التوزيع التكراري حسب عنوان الوظيفي

النسبة	التكرار	عنوان الوظيفي
20.0%	6	محاسب
30.0%	9	مدقق داخلي
36.7%	11	مراقب حسابات
6.7%	2	مدير المالي
6.7%	2	تدريسي أكاديمي
100%	30	المجموع

يُقدم الجدول (3) نتائج تحليل خصائص العينة وفقاً لعنوان الوظيفي أن عدد أفراد العينة الإجمالي بلغ 30 فرداً موزعين على خمس فئات. يعكس توزيع العينة حسب العنوان الوظيفي تنوعاً مهنيّاً ذا صلة وثيقة بموضوع البحث حول أثر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على الرقابة الداخلية. يتصدر فئات العينة "مراقبو الحسابات" بنسبة 36.7% (11 فرداً)، يليهم بفارق بسيط "المدققون الداخليون" بنسبة 30.0% (9 أفراد)، مما يشير إلى أن غالبية المشاركين ينتمون إلى مجال التدقيق والمراجعة، وهو أمر أساسي لدراسة فعالية أنظمة الرقابة الداخلية. تشمل العينة أيضاً "المحاسبين" بنسبة 20.0% (6 أفراد)، الذين يمثلون جانب إدخال ومعالجة البيانات في النظم المحاسبية. لضمان شمولية المنظور، تضم العينة كذلك تمثيلاً من "المديرين الماليين" و"التدريسيين الأكاديميين"، كلاهما بنسبة 6.7%

(فردان لكل منهما)، مما يضيف وجهات نظر من الإدارة العليا والجانب النظري والبحثي على التوالي. يوضح هذا التوزيع المهني أن العينة تتكون من أفراد يمتلكون الخبرة العملية والنظرية اللازمة لتقديم رؤى قيمة وموثوقة حول العلاقة بين نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية ونظام الرقابة الداخلية.

3- **التخصص العلمي:** توزعت المشاركين في العينة على التخصص العلمي، كما هو مبين في الجدول (4):

الجدول (4) التوزيع التكراري حسب التخصص العلمي

النسبة	التكرار	التخصص العلمي
76.7%	23	محاسبة
13.3%	4	مالية ومصرفية
3.3%	1	الإدارة وأعمال
6.7%	2	أخرى
100%	30	المجموع

يقدم الجدول (4) نتائج تتعلق بالتخصص العلمي لأفراد عينة الدراسة البالغ عددهم 30 مشاركاً، يُظهر التوزيع تركيزاً قوياً ومباشراً على مجال الدراسة، حيث بلغت نسبة المتخصصين في "المحاسبة" 76.7% (23 فرداً)، مما يؤكد أن الغالبية العظمى من المشاركين يمتلكون الخلفية المعرفية الأساسية والمباشرة المرتبطة بنظم المعلومات المحاسبية والرقابة الداخلية. كما تضمنت العينة متخصصين في مجالات ذات صلة، حيث شكلت تخصصات "المالية والمصرفية" نسبة 13.3% (4 أفراد)، والتي ترتبط بشكل وثيق بالبيانات والمعاملات التي تعالجها النظم المحاسبية وتخضع للرقابة الداخلية. في المقابل، كان تمثيل تخصصي "الإدارة والأعمال" و"أخرى" أقل، بنسبة 3.3% (فرد واحد) و6.7% (فردان) على التوالي، ورغم صغر حجمهما، فإنهما قد يضيفان منظوراً أوسع يتعلق بالسياق الإداري والتنظيمي لاستخدام نظم المعلومات والرقابة. يعكس هذا التوزيع حسب التخصص العلمي أن العينة تتكون بشكل أساسي من خبراء في مجال المحاسبة، مدعومين بمتخصصين في مجالات مالية وإدارية ذات صلة، مما يجعلها عينة متخصصة ومناسبة تماماً لتقديم رؤى معمقة حول أثر النظام المحاسبي الإلكتروني على الرقابة الداخلية.

4- **سنوات الخدمة:** توزعت تخصصات المشاركين في العينة على سنوات الخدمة، كما هو مبين في الجدول

الجدول (5) التوزيع التكراري حسب سنوات الخدمة

النسبة	التكرار	سنوات الخدمة
--------	---------	--------------

30.0%	9	أقل من 5 سنوات
16.7%	5	6 – 10 سنة
13.3%	4	11 – 15 سنة
40.0%	12	أكثر من 16 سنة
100%	30	المجموع

يُقدم الجدول (5) نتائج يتعلق بتوزيع أفراد عينة الدراسة البالغ عددهم 30 مشاركاً حسب سنوات الخدمة، يُلاحظ تنوع يعكس مستويات مختلفة من الخبرة المهنية والأكاديمية في مجالاتهم. تستحوذ فئة الخبرة الأطول، "أكثر من 16 سنة"، على النسبة الأكبر من العينة بواقع 40.0% (12 فرداً)، مما يدل على وجود عدد كبير من المشاركين ذوي الخبرة العميقة والمتراكمة في مجالات المحاسبة والتدقيق. تليها فئة "أقل من 5 سنوات" بنسبة 30.0% (9 أفراد)، والذين يمثلون المشاركين الأحدث عهداً في سوق العمل أو الأكاديميا. بينما تتوزع النسبة المتبقية على فئتي الخبرة المتوسطة، حيث بلغت نسبة من تتراوح سنوات خبرتهم بين "6 – 10 سنوات" 16.7% (5 أفراد)، وفئة "11 – 15 سنة" 13.3% (4 أفراد). يشير هذا التوزيع إلى أن العينة تضم مزيجاً من الخبرات المتفاوتة، مع تركيز واضح على الخبرات الطويلة، مما يثري نتائج الدراسة بآراء تستند إلى سنوات متعددة من الممارسة والمراقبة للتطورات في نظم المعلومات المحاسبية وتأثيرها على الرقابة الداخلية.

المبحث الثاني: تحليل محاور وفرضية الدراسة:

قام الباحثون بتحليل البيانات المتعلقة بمحاور الدراسة التي تتناول أثر الرقابة العامة على تحسين نظام المحاسبة الإلكترونية، بهدف التعرف على تصورات عينة الدراسة من الأكاديميين والمهنيين في نقابة محاسبين والمدققين في مدينة أربيل بشأن هذا الأثر. ويعرض هذا الجزء نتائج التحليل الإحصائي لاختبار الفرضية التي تفترض وجود تأثير معنوي وذو دلالة إحصائية.

اولاً: تحليل البيانات لفقرات الفرضية الاولى: تم تحليل البيانات الوصفية لعدد 8 فقرات وإعطاء إحصاء وصفي لها كما يلي:

الجدول (6) الإحصاء الوصفي لفقرات المتغير (أثر الرقابة العامة على تحسين نظام المحاسبة الإلكترونية) وقياسها

اختبار t لعينة واحدة (قيمة الاختبار = 3)	قيمة (t)	درجة الحرية	قيمة (p)	الوسط	الانحراف المعياري	نسبة الاتفاق
المهارات والمعرفة الكافية بتكنولوجيا المعلومات والنظم الالكترونية للعاملين في نظام الرقابة الداخلية يساعد على قيامهم	14.65	29	<.001	4.26	0.45	85%

						بأدائها بفاعلية في ظل نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية.
81%	0.73	4.07	<.001	29	7.65	تحقق نظام الرقابة الداخلية قدر على الفصل بين وظائف وتخصيص المهام والمسؤوليات الخاصة بالعاملين عن طريق منع اشخاص غير مصرح بهم بتعاملات مع بيانات والمعلومات بفضل انشاء رقم سرى فقط للأشخاص مصرح بهم ويؤدي الى أكثر اماناً.
82%	0.75	4.11	<.001	29	7.69	تصميم وتطوير نظام المحاسبية الإلكترونية بما يتناسب مع اجراءات وأساليب نظام الرقابة الداخلية الحديثة يؤدي الى زيادة جودة نظام معلومات محاسبية
84%	0.62	4.19	<.001	29	9.89	يمكن للرقابة الداخلية تقدير مخاطر وتوصيات بتصحيح الأخطاء بالوقت المناسب في ظل نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية.
84%	0.64	4.22	<.001	29	9.92	تحقق استخدام الكمبيوتر في عملية الرقابة الداخلية في ظل نظام المعلومات المحاسبية الإلكتروني على ربط كافة فروع الوحدات المحاسبية ويؤدي إلى توحيد المعلومات والبيانات.
81%	0.78	4.07	<.001	29	7.15	تحقق استخدام الكمبيوتر في عملية الرقابة الداخلية في ظل نظام المعلومات المحاسبية الإلكتروني على تقليل روتينيات وتكاليف الرقابية.
81%	0.68	4.07	<.001	29	8.27	تساهم تطبيقات المحاسبية الإلكترونية في رفع مستوى دقة المعلومات المحاسبية من خلال انشاء وتصميم برامج عالية الدقة.
76%	0.93	3.78	<.001	29	4.33	تقيم نظام محاسبية الإلكترونية من قبل الرقابة الداخلية وتطويرها باستمرار يجعل نظام محاسبية أكثر دقيق في أدائها.
82%	0.37	4.10	<.001	29	15.38	بشكل عام

توضح نتائج هذا المحور آراء أفراد العينة حول محور معلومات أثر الرقابة العامة على تحسين نظام المحاسبية الإلكترونية في الجدول (6).

أظهرت نتائج تحليل إجابات أفراد عينة الدراسة، البالغ عددهم 30 مشاركاً، حول أثر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على نظام الرقابة الداخلية اتفاقاً عاماً قوياً وذا دلالة إحصائية مرتفعة للغاية على جميع العبارات المطروحة، حيث بلغ المتوسط العام 4.10 وبنسبة اتفاق 82%، مع انحراف معياري منخفض (0.37) يشير إلى تجانس نسبي في الآراء. على مستوى الفقرات الفردية، كان هناك إجماع بارز (بمتوسطات تتراوح بين 3.78 و 4.26 ونسب اتفاق بين 76% و 85%) على أن امتلاك العاملين لمهارات تكنولوجيا المعلومات، وقدرة النظام على تطبيق الفصل بين الوظائف عبر الصلاحيات الإلكترونية، ومواءمة تصميم النظام مع إجراءات الرقابة الحديثة، وقدرة الرقابة الداخلية على تقدير المخاطر وتصحيح الأخطاء في الوقت المناسب في البيئة الإلكترونية، بالإضافة إلى مساهمة استخدام الكمبيوتر في ربط وتوحيد البيانات وتقليل الروتين والتكاليف الرقابية، جميعها عوامل تؤثر إيجابياً. كما أكدت النتائج مساهمة تطبيقات المحاسبة الإلكترونية عالية الدقة في رفع مستوى دقة المعلومات، وأهمية التقييم والتطوير المستمر لنظام المحاسبة الإلكترونية من قبل الرقابة الداخلية في تحسين دقة أدائه

بناءً على تحليل النتائج المستمدة من العبارات المطروحة، والتي تتضمن جوانب متعددة ترتبط بشكل مباشر وغير مباشر بمفهوم "الرقابة العامة" في بيئة تكنولوجيا المعلومات (مثل المهارات، الفصل بين الوظائف وتخصيص الصلاحيات، تصميم وتطوير النظام، تقييم وتطوير النظام)، يمكن القول إن النتائج تدعم فرضية أن الرقابة العامة لها أثر إيجابي على تحسين نظام المحاسبة الإلكترونية.

ثانياً: تحليل البيانات لفقرات المتغير الثاني: تم تحليل البيانات الوصفية لعدد 11 فقرات وإعطاء إحصاء وصفي لها كما يلي:

الجدول (7) الإحصاء الوصفي لفقرات المتغير الثاني (أثر فاعلية الرقابة على تطبيقات بتحسين كافة أجزاء وعمليات وانشطة نقل وتحويل البيانات بين مراحل التشغيل المختلفة في ضل نظام المحاسبة الإلكترونية.) وقياسها

اختبار t لعينة واحدة (قيمة الاختبار = 3)	قيمة (t)	درجة الحرية	قيمة (p)	الوسط	الانحراف المعياري	نسبة الاتفاق
يؤثر أساليب وإجراءات نظام الرقابة الداخلية على المدخلات نظام المحاسبة الإلكترونية بما تكفل في تقليل نسبة الأخطاء والتلاعب بالمستندات.	10.16	29	<.001	4.07	0.55	81%
يؤثر إجراءات نظام الرقابة الداخلية على ضمان تسجيل وتخزين جميع البيانات بعناية كافية	5.08	29	<.001	3.81	0.834	76%
ان نظام رقابة الداخلية ترتب المستندات الأصلية بشكل يسهل معالجتها الكترونياً ويحتفظ بها لمدة	9.92	29	<.001	4.15	0.602	83%

						كافية الأغراض المطابقة مع المخرجات مقارنة بنظام تقليدي
73%	0.961	3.67	<.001	29	3.61	يؤثر حكام الرقابة على كافة عمليات وانشط وتحويل البيانات بين مراحل التشغيل المختلفة لنظام او بين القسم المختصة.
79%	0.706	3.96	<.001	29	7.09	توفر نظام الرقابة الداخلية سياسات وإجراءات واضحة للتعامل مع الأخطاء والتلاعب في معالجة البيانات في ظل نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية وهذا يزيد على دقة عمليات المعالجة
73%	1.043	3.63	0.002	29	3.14	يتميز أساليب نظام الرقابة داخلية بإجراءات تمنع حذف عشوائية للبيانات مما يؤدي الى زيادة مصداقية لعملية المعالجة.
79%	0.706	3.96	<.001	29	7.09	يحقق النظام فعال ضمان إجراءات رقابية كافية ضمن برامج الحاسوب للتأكد من معالجة بشكل صحيح لجميع البيانات التي تم إدخالها مما يؤدي تحسين دقة عملية المعالجة
81%	0.781	4.07	<.001	29	7.15	يحقق نظام الرقابة الداخلية مطابقة المجاميع الرقابية للمخرجات مع المجاميع في مرحلتي المدخلات والمعالجة قبل وصلها الى مستخدمى معلومات محاسبية
75%	0.594	3.74	<.001	29	6.48	يضمن نظام الرقابة الداخلية في ضل تشغيل الإلكتروني عدم ازدواجية المخرجات نظام محاسبة الالكترونية مما يؤدي الى زيادة دقة مخرجات نظام
78%	0.892	3.89	<.001	29	5.18	قوة وفاعلية نظام الرقابة الداخلية في النظم المحاسبية الالكترونية يعبر عن وجود مصداقية. في التقارير المالية.
83%	0.602	4.15	<.001	29	9.92	يؤثر نظام الرقابة الداخلية المطبق على صحة ومصداقية المعلومات المحاسبية.
78%	0.41225	3.92	<.001	29	11.59	بشكل عام

تم في هذا الجزء تحليل نتائج كل فقرة من فقرات محور (أثر فاعلية الرقابة على تطبيقات بتحسين كافة أجزاء وعمليات وانشطة نقل وتحويل البيانات بين مراحل التشغيل المختلفة في ضل نظام المحاسبة الإلكترونية) بشكل منفصل في الجدول (7)، مع الإشارة إلى المتوسط الحسابي والانحراف المعياري ونسبة الاتفاق لكل فقرة، وذلك لفهم آراء أفراد. أظهرت النتائج الإحصائية المستمدة من استجابات أفراد عينة الدراسة، والبالغ عددهم 30 مشاركاً، حول تأثير الرقابة على تطبيقات نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على مراحل معالجة البيانات، اتفاقاً عاماً قوياً وذا دلالة إحصائية عالية على أهمية هذه الرقابة. بمتوسط عام بلغ 3.92 ونسبة اتفاق إجمالية بلغت 78%، تؤكد النتائج أن المشاركين

ينفقون على أن أساليب وإجراءات الرقابة الداخلية تؤثر إيجاباً على المدخلات لتقليل الأخطاء والتلاعب (81% اتفاق)، وتضمن تسجيل وتخزين البيانات بعناية (76% اتفاق)، وتسهل ترتيب المستندات الأصلية للمطابقة (83% اتفاق). كما أبرزت النتائج اتفاقاً على تأثير الرقابة في إحكام عمليات نقل وتحويل البيانات بين المراحل والأقسام (73% اتفاق)، وتوفير سياسات واضحة للتعامل مع الأخطاء لزيادة دقة المعالجة (79% اتفاق)، ومنع حذف البيانات العشوائي لزيادة مصداقية المعالجة (73% اتفاق). علاوة على ذلك، أكدت النتائج على دور الضوابط المضمنة في برامج الحاسوب لضمان صحة المعالجة وتحسين دقتها (79% اتفاق)، وتحقيق مطابقة المجاميع الرقابية عبر المراحل المختلفة (81% اتفاق)، وضمان عدم ازدواجية المخرجات لزيادة دقتها (75% اتفاق). يعكس هذا الاتفاق العام والمحدد على مختلف جوانب الرقابة على التطبيقات اعتقاداً راسخاً لدى العينة بأن هذه الضوابط تساهم بشكل كبير في تعزيز صحة ومصداقية المعلومات المحاسبية والتقارير المالية (78% و 83% اتفاق على التوالي).

وبناءً على تحليل النتائج الإحصائية المقدمة، تدعم البيانات بقوة فرضية أن فاعلية الرقابة على تطبيقات نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية لها أثر إيجابي على تحسين كافة أجزاء وعمليات وأنشطة نقل وتحويل البيانات بين مراحل التشغيل المختلفة.

المحور الرابع

الأستنتاجات و التوصيات

قائمة المصادر والمراجع

الأستنتاجات و التوصيات

اولاً :- الأستنتاجات

- 1- تم قبول الفرضية الأولى باتفاق قوي جداً وذو دلالة إحصائية مرتفعة للغاية بين المشاركين ، و هذا يدل إلى وجود اثر قوى لفاعلية الرقابة العامة على تحسين نظام المحاسبة الإلكترونية.
- 2- تم قبول الفرضية الثانية، باتفاق قوي جداً وذو دلالة إحصائية مرتفعة للغاية بين آراء المشاركين في العينة البحث والتي تشير إلى وجود اثر ايجابي للنظام الرقابة الداخلية على تحسين كافة مراحل (المدخلات و عمليات و مخرجات نظام معلومات المحاسبة الإلكترونية عن طريق الرقابة على تطبيقات و هذا تشير الى وجود مخرجات نظام يمكن اعتماده عليها.
- 3- يشجع نظام القابة الداخلية في ضل نظام المحاسبة الإلكترونية على الفصل بين وظائف وتحديد المهام والمسؤوليات الخاصة بالعاملين عن طريق منع اشخاص غير مصرح بهم بتعاملات مع بيانات والمعلومات بفضل انشاء رقم سري فقط للأشخاص مصرح بهم ويؤدي الى أكثر اماناً.
- 4- ان إجراءات و اساليب نظام القابة الداخلية المطبقة بما يتماشى مع تطور تكنولوجيا لها اثر على تحسين عمل نظام المحاسبة الإلكترونية.

- 5- يزود المحاسبة الالكترونية مستخدميه بالتقارير المختلفة وعلى وفق ما صمم - وبسرعة عالية جدا، وهذا يؤدي الى تقييم المخاطر و تصحيح الأخطاء و مسار العمل من قبل نظام الرقابة الداخلية بأسرع وقت.
- 6- ان أساليب نظام الرقابة الداخلية ينعكس على تحقيق أهدافه في ظل نظام محاسبة إلكترونية

ثانياً :- التوصيات

بناءً على الإستنتاجات فان الباحثون يقدم مجموعة من التوصيات ويضعها بين أيدي الباحثين والمعنيين ، أمل أن يحقق الغرض المنشود من هذا البحث، وهي:-

1- بضرورة قيام أساليب الرقابة على النظم الالكترونية و كذلك تأهيل الطاقم العامل في مجال الرقابة على استخدام أساليب ووسائل الرقابة على النظم المحوسبة. و كذلك الأخذ بعين الاعتبار التطورات والتغيرات التي تحدث في البيئة المحيطة.

2- يجب اهتمام بتقنيات الحديثة لنظام الرقابة الداخلية لمواكب تطورات برامج محاسبة الالكترونية .

3- على ضوء تزايد استخدام المحاسبة الألكترونية من قبل الشركات نوصي باعطاء الاهتمام الكبير لموضوع نظام الرقابة الداخلية في ظل تشغيل الالكتونى وادراجها ضمن مواد للمراحل المختلفة من قبل اقسام المحاسبة في الجامعات لما لها من دور فعال في تطوير مهارات الخريجين وتأهيلهم بشكل صحيح في سوق العمل.

قائمة المصادر والمراجع.

اولاً: المصادر باللغة العربية

أ . الاطاريح والرسائل الجامعية

1. سمراء ، جدي . (2017) اطروحة دكتورا منشورة بعنوان (دور الرقابة الداخلية في زيادة مصداقية المخرجات المحاسبية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية).
2. عز الدين، عمر زهير. (2015). أثر فاعلية نظام الرقابة الداخلي على أداء المدقق الداخلي دراسة ميدانية على الجامعات الأردنية الخاصة، رسالة ماجستير، جامعة الشرق الأوسط
3. خديجة، بلاوي ونورة كليمانى (2022) دور التدقيق الداخلي في تعزيز نظام الرقابة الداخلية، دراسة حالة بريد الجزائر * مكتب زاوية الدباغ * رسالة ماجستير، جامعة أحمد دراية أدرار، الجزائر.
4. رشيد، غطاس و بشير، بوكري محمد.(2020).تقييم نظام الرقابة الداخلية وأثره على جودة نظام المعلومات الالكتروني في المؤسسة الاقتصادية، دراسة حالة المديرية الجهوية للخطوط الجوية الجزائرية بورقلة،رسالة ماستر اكاديمي ،جامعة قاصدي مرباح،ورقلة ، الجزائر
5. أوكل، فيروز (2014) دور نظام الرقابة الداخلي في اتخاذ القرارات الإستراتيجية، رسالة ماستر اكاديمي، جامعة أم البواقي، الجزائر.
6. عبد العزيز، تغليسية (2016) دور نظم المعلومات المحاسبية في تحسين الأداء المالي دراسة حالة:مؤسسة مطاحن البركة زربية الوادي -بسكرة-،رسالة ماستر، جامعة محمد خيضر - بسكرة- الجزائر

7. احمد،مطياز وسعيد،بازين(2021) دور نظم المعلومات في تحقيق الميزة التنافسية دراسة ميدانية حول المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، رسالة ماستر اكايمي،جامعة غرداية،الجزائر
8. هياوي،عبد القادر واللاوي،عبد الحميد(2014).فعالية الرقابة الداخلية في ظل النظام المحاسبي الالكتروني دراسة حالة بنك الفلاحة والتنمية الريفية الوكالة252 ادرار ، رسالة ماستر ، جامعة ادرار-الجزائر

ب . المجلات والدوريات و المؤتمرات العلمية.

1. محمد ، أبركان و عميروش ، عربان مجلة (2018) بحث منشور بعنوان (فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية في ظل بيئة التشغيل الالكتروني للبيانات) مجلة التنمية والإستشراف للبحوث والدراسات المجلد 03 - العدد: 05 - ديسمبر
2. أحمد، عبير خالد و حسن ،نزار فليح (2016) توظيف الأطر والمعايير الحديثة في تقويم نظام الرقابة الداخلية بحث تطبيقي في الشركة العامة لصناعة الزيوت النباتية، مجلة دراسات محاسبية ومالية المجلد الحادي عشر - العدد (35).
3. العطار، حيدر عباس والآخرون (2018) تحليل العالقة بين تقارير المدقق الخارجي وضعف نظام الرقابة الداخلي في ضوء استخدام المعايير المحاسبية دراسة ميدانية على اراء المدققين الخارجين بالمؤسسات الحكومية، تنمية الراقدين، العدد 119 - المجلد 37
4. زكرياء، شيخ محمد (2022) ، دور الرقابة الداخلية للبنوك في حماية العمليات المصرفية، مجلة حقوق الإنسان والحريات العامة، المجلد: (07) - العدد (01)
5. آبادي، مصطفى الكاظمي نجف و الدفاعي سوزان ميري محلول (2018)، دور اجهزة الرقابة الداخلية في تقويم اداء المؤسسات الخدمية دراسة تطبيقية في دائرة عقارات الدولة فرع الديوانية مجلة كلية التربية الأساسية للعلوم التربوية والإنسانية / جامعة بابل، العدد (38)
6. حسن مجيري و عبد العزيز، بوكار (2021) دور نظام الرقابة الداخلية في تفعيل الحوكمة المصرفية دراسة لعينة من البنوك العاملة في الجزائر، مجلة الاقتصاد وإدارة الأعمال مجلد : 05، العدد: 02
7. التميمي، عباس حميد و هدا فاطمة فزع (2018) تقويم نظام الرقابة الداخلية في المنظمات غير الحكومية بحث تطبيقي في اللجنة الأولمبية الوطنية العراقية مجلة دراسات محاسبية ومالية، المجلد 13 العدد 42
8. أمين،ميران عمر وأحمد،رزكار علي.(2024). اعتماد المدقق الحسابات على الرقابة الداخلية عند تقييم الأنظمة المحوسبة مجلة علمية دورية محكمة تصدر عن الجامعة اللبنانية الفرنسية - اربيل،كوردستان،العراق المجلد(9) - العدد(4).
9. فوده،شوقى السيد و سيد عبدالفتاح سيد(2019)اثر كفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على تحسين تقييم الأداء في البنوك التجارية مع دراسة ميدانية، مجلة الدراسات التجارية المعاصرة، المجلد(5) ، العدد(6).
10. جعفر ، عبد المنعم ، أثر تطبيق نظم المعلومات المحاسبية على تحسين فعالية وكفاءة التدقيق الداخلي في القطاع الصناعي الأردني، مجلة الجامعة الإسلامية للدراسات الاقتصادية والإدارية ، 2007
11. زين،عبد المالك و مسعود، دراوسي(2019) اثر مخاطر نظام المعلومات المحاسبي علي جودة المعلومات المحاسبية مجلة رؤى اقتصادية جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي،الجزائر المجلد(09) ، العدد(02)
12. عبدالله،بدور فضل آدم(2023) اثر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على التجارة الالكترونية بالتطبيق على المصارف العاملة بمدينة الدمازين ،المجلة العربية للعلوم الإنسانية و الاجتماعية ،العدد (20)

13. الجعفري، ربيع نجم الدين (2022) دور نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في تعزيز جودة المراجعة الداخلية دراسة تطبيقية على المصارف التجارية الخاصة الليبية، مجلة الاصاله، مجلة فصلية محكمة تتعني بنشر مختلف البحوث الانسانية والتطبيقية، مجلد (2)، العدد (6) الجزء الثاني
14. سلطان، فاضل عباس و سليم، إبراهيم محمد على (2020) اثر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في دعم أداء المدقق الداخلي بالتطبيق على المصارف العاملة في محافظة دهوك، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة العدد الخاص بالمؤتمر العلمي لقسم العلوم المحاسبية .
15. الزبيد، ايمن حسن علي (2022) مدى فاعلية الرقابة الداخلية و تطبيقها في ظل نظام التشغيل الالكتروني من وجهة نظر موظفي بلدية سحاب ، المجلة العربية للنشر العلمي، العدد (اثنان و أربعون)

ثانياً: المصادر باللغة الانجليزية

1. Arens, Al Alvin A. & Elder, Randal J. & Beasley Mark S., (2011) Auditing And Assurance Services, Pearson Education, Inc.