فصلنامه تحقیقات جدید در علوم انسانی
Human Sciences Research Journal
دوره جدید، شماره سی و چهارم، زمستان ۱۴۰۰، صص ۳۰۰-۲۸۷
New Period. No 34. 2022, p 287-300
ISSN: (2588-3593) شماره شاپا (۳۵۹۳-۲۵۸۸)

فاعلیة نظام الرقابة الداخلیة بصدق وعدالة القوائم المالیة
دراسة میدانیة فی معمل نسیج الدیوانیة

م. علی هلال ونیون الزیادی[۱]. م. م علی میری حسن[۲].
م. م علی محمد جابر ابوالریحه[۳]. م. م ولاء معین کاظم فخرالدین[٤]
۱. جامعة الکوفة کلیة الادارة والاقتصاد
۲. جامعة القادسیة کلیة الإدارة والاقتصاد
۳. جامعة جابر بن حیان الطبیة
٤. جامعة الفرات الأوسط التقنیة کلیة التقنیة الإداریة (الکوفة)

المستخلص

شهد مفهوم الرقابة الداخلیة تطوراً تدریجیا منسجما مع التطورات السریعة والمتلاحقة فی الحیاة الاقتصادیة، فالرقابة الداخلیة لا تعتمد علی إجراءات منع الغش بل تمتد إلی الإجراءات التی تعد لحمایة ممتلکات الشرکات من الضیاع والغش وسوء التصرف والاستخدام کما تمتد إلی الإجراءات التی تضمن الدقة وزیادة الثقة فی السجلات المحاسبیة أو تلک التی تقیس مدی الالتزام بسیاسات الوحدات فضلا عن الإجراءات اللازمة لتقویم کفاءة عملیاتها فی اعدادها للقوائم المالیة بصدقها وعدالتها.

یسعی البحث الی تقویم اجراءات الرقابة الداخلیة فی معمل نسیج الدیوانیة والتحقق من مدی الالتزام بهذه الاجراءات والسیاسات المرسومة والواجب توفرها فی کل نظام فرعی والتأکد من وجود رقابة ذاتیة تتضمن دقة البیانات المحاسبیة وتحدید مواطن القوة والضعف فیها ومدی کفایة النظام القائم.

قد عرض البحث مجموعة من الاستنتاجات وهی من خلال تقییم نظام الرقابة الداخلیة لمعمل نسیج الدیوانیة اتضح بان نظام الرقابة الداخلیة للبنود الآتیة کالاتی(٪۸۷-٪۸۸-٪۸۸-٪۷۶- ٪۸۸-٪۷۸- ٪۹۰) علی التوالی الموجودات الثابتة، مشروعات تحت التنفیذ، المخزون، المدینین، النقود، الدائنون، الایرادات وهذا یدل علی وجود نظام رقابة دخلی جید ذو فعالیة عالیة فی عملیة اعداد وعرض القوائم المالیة وتوصل الی ضرورة الاستمرار فی خضوع کافة الأقسام والشعب الفنیة فی المعمل لإجراءات الرقابة الداخلیة عن طریق وضع خطة رقابة داخلیة یشترک فی وضعها الکادر الفنی المتخصص من قسم الرقابة الداخلیة.

[Downloaded from jnrihs.ir on 2026-11-18]

المقدمة

لقد ازدادت الحاجة إلى وجود الرقابة الداخلية بسب التطور الكبير فى المجال الاقتصادى وزيادة الوحدات الاقتصادية وتعدد أنواعها وزيادة المسؤوليات الملقاة على عاتقها، فضلا عن تعقد المشاكل الإدارية الناتجة عن تنوع نشاطها وزيادة حجم أعمالها، فالرقابة الداخلية لا تقف عند حد مراقبة الإيرادات وأوجه صرفها وإنما يمتد مفهومها ليشمل تقييم الأهداف ودراسة الخطط والمشاريع والبرامج التى تعمل الوحدات الاقتصادية من خلالها على تحقيق أهدافها كذلك تمتد لتشمل تقييم مدى كفاءة استخدامها للموارد والإمكانيات المتاحة

مشكلة البحث: أن الضعف فى اجراءات الرقابة الداخلية يتولد عنه اخطاء واخطار تحيط بالوحدة الاقتصادية والتى تتمثل فى عدم تنفيذ السياسات ت الادارية المرسومة او سوء الاستخدام، والسيطرة على ممتلكات والتزامات الوحدة والذى يقود الى الارباك فى التسجيل والتبويب، وعدم دقة البيانات المحاسبية الواجب تثبيتها فى السجلات مما يؤثر على درجة الوثوق بالقوائم المالية المعدة من قبل ادارة الوحدة الاقتصادية، ويمكن القول بأنه مشكلة البحث تتمثل بتفاوت تطبيق ضوابط الرقابة الداخلية فى الوحدة الاقتصادية وهذا ما ينعكس على القوائم المالية المعدة.

أهمية البحث: تأتى أهمية البحث من تناول الحلقة الأساسية لنظام الرقابة الداخلية، والمتعلقة بضمان صحة البيانات المالية، بما تتصف بالخصائص النوعية الملائمة والموثوقة فى الوقت الذى تزايدت العناية بنظام الرقابة الداخلية، أثر الفضائح المالية لكبرى الشركات العالمية الرائدة، والمتمثلة بعدم مصداقية التقارير المالية التى يتم نشرها فى تمثيلها للوضع المالى، ونتيجة نشاطها.

أهدف البحث: يهدف البحث إلى:

تقويم اجراءات الرقابة الداخلية فى معمل نسيج الديوانية، والتحقق من مدى الالتزام بهذه الاجراءات والسياسات المرسومة الواجب توفرها فى كل نظام فرعى والتأكد من وجود رقابة ذاتية تتضمن دقة البيانات المحاسبية، وتحديد مواطن القوة والضعف فيها ومدى كفاية النظام القائم.

فرضية البحث: من اجل تحقيق اهداف البحث تم الاعتماد على الفرضية الاتية "

"ان استخدام نظام رقابى داخلى ذو فاعلية سيؤدى الى انتاج قوائم مالية أكثر مصداقية معبرة عن طبيعة عمل الوحدة الاقتصادية "

حدود البحث

الحدود المكانية للبحث: - تمثلت بمعمل نسيج الديوانية / القطاع الحكومى.

الحدود الزمانية للبحث: - تمثلت بسنة (٢٠١٩)

[Downloaded from jnrihs.ir on 2026-11-18]

جانب النظری / نظام الرقابة الداخلية

أولا مفهوم وتعريف نظام الرقابة الداخلية

يرتبط مفهوم نظام الرقابة الداخلية بنظام المنشأة العام بصورة شاملة فى حين أن كلمة نظم الرقابة الداخلية يقصد بها الأجزاء الفرعية من النظام). (ديوان الرقابة المالية ٢٠٠٠:، ١)

عرف نظام الرقابة الداخلية من قبل لجنة **COSO** المنبثقة عن لجنة **Tredway** " بأنه عمليات تنفذ من قبل مجلس إدارة الوحدة أو الإدارة وكل الموظفين، وهى تصمم لتوفير ضمان معقول فى تحقيق الأهداف الآتية:

١. الاعتماد على القوائم المالية.

٢. كفاءة وفاعلية العمليات.

٣. الالتزام بتطبيق القوانين والتشريعات. (**Whittington، Pany**، ١٩٩٨: ٢١٨)

وعرف نظام الرقابة الداخلية على أنه " الخطة التنظيمية والإجراءات والطرق كافة التى تتبعها الإدارة من اجل مساعدتها فى تحقيق الأهداف الإدارية والاحتفاظ بالموارد واكتشاف الأخطاء والغش واكتمال دقة السجلات المحاسبية " وان إثر نظام الرقابة الداخلية يمتد إلى ابعد من ذلك ليشمل أعمال المنشأة المحاسبية والإدارية وعمليات التشغيل (غاوى، ١٩٩٧: ٢٨)

ثانيا – مكونات نظام الرقابة الداخلية (أرينز، ولوباك، ٢٠٠٥: ٣٨٣)

١. بيئة الرقابة

٢. الاستقامة والقيم الأخلاقية

٣. الالتزام بالصلاحية.

۴. مشاركة مجلس الإدارة أو لجنة التدقيق

۵. فلسفة الإدارة وأسلوب التشغيل

۶. الهيكل التنظيمى

٧. تعيين السلطة والمسؤولية.

٨. سياسات الموارد البشرية وممارساتها

٩. التأثيرات الخارجية

ثالثا – انشطة الرقابة

تتمثل انشطة الرقابة بالسياسات والإجراءات التى تعتمد عليها الإدارة فى الوصول إلى ما يضمن لها تحقيق أهداف المؤسسة. (**Meigs، et. al**.، ١٩٩۶: ٣٠۵)، وتتضمن انشطة الرقابة الآتى:

[Downloaded from jnrihs.ir on 2026-11-18]

١. تقييم الأداء /أن نظام المعلومات المحاسبى الكفوء يجب أن يعتمد على أساليب تقييم الأداء للأفراد أو للعمليات الموجودة فى نظام المؤسسة

٢. معالجة المعلومات/هى إجراءات رقابية للتأكد من الدقة الحسابية ودقة التسجيل وكذلك التأكد من تسجيل كامل العمليات التى تمت بموجب صلاحيات

رابعا – اقسام نظام الرقابة الداخلية

لكى يمكن ان تتحقق الاهداف لابد ان تقسم الرقابة الداخلية الى الاقسام الاتية:

اولا – الرقابة الإدارية/ هى مجموعة من النظم والاساليب التى تساعد فى فحص وتقويم جميع نواحى النشاط بهدف تشخيص المشكلات الادارية ومعرفة نواحى القصور والاخطاء التى تقود الى اقتراح الحلول المناسبة (ديوان الرقابة المالية، دليل رقم ٢، ٤:٢٠٠٠) وقد عرف المعهد الامريكى للمحاسبين القانونيين **AICPA** الرقابة الادارية بانها " تشمل الخطة التنظيمية والاجراءات والوثائق والسجلات المتعلقة بعمليات اتخاذ القرارات والتى تقود الى الترخيص الادارى للعمليات، وهذا الترخيص تكون وظيفته ادارية ترتبط على نحو مباشر بالمسؤولية عن تحقيق اهداف المنظمة. (جمعة، ٩٨:٢٠٠٠) عرفت الرقابة الادارية بانها العمليات التى تستخدم لتقويم الاداء الفعلى اولا" ولمقارنته مع الاهداف ثانيا" ومن ثم اتخاذ الاجراءات بالاختلاف بين الاداء والاهداف. **(Ivancevich، 1997: 301)**

ان الرقابة الادارية تهتم بالجوانب الشكلية والاجرائية إذ لا يقتصر دورها فى ان تكون لدى الوحدة بيانات محاسبية وكشوف معدة بحسب المعايير المحاسبية بل يمتد دورها الى أعمق من ذلك فى امكانية تحديد الاستغلال الامثل للموارد المتاحة من خلال تحديد المسؤوليات ووضع آلية متناسقة لمراجعة كفاءة الاداء لكل نشاط من انشطة الوحدة. (الصحن، ١٧٨:١٩٨٦)

اما تحقيق أهداف الرقابة الادارية فأنها تتعلق بتنمية او رفع الكفاءة التشغيلية والتشجيع على تنفيذ سياسات وتعليمات الادارة وتخفيض احتمال حدوث مخالفات لتعليمات ولوائح الوحدة الاقتصادية.

ويمكن تحقيق هذه الاهداف من خلال مجموعة من الوسائل من اهمها (عبد الله، ٢٠٠٤: ١٦٨)

الكشوفات الاحصائية والرسوم البيانية: والتى تساعد على تفسير المعلومات والحقائق الرقمية وتوضيحها بشكل يؤدى الغرض المطلوب

١. دراسة الوقت والحركة وذلك لغرض تحديد الوقت المعيارى لاتخاذ عملية معينة.

٢. متابعة الاداء ومعرفة ما تم تنفيذه لضمان تحقيق الاهداف الموسومة (العبيدى، ١٩٨٨: ٥٩).

٣. الرقابة على الجودة وبرامج التدريب المتنوعة للموظفين. (ديوان الرقابة المالية، دليل رقم ٢، ٤:٢٠٠٠)

٤. مدى نجاح الادارة فى استخدام القوى العاملة الاستخدام الامثل ليؤدى بالمحصلة الى اداء كفوء (العبيدى، ١٩: ١٩٨٨)

[Downloaded from jnrihs.ir on 2026-11-18]

ثانيا- الرقابة المحاسبية /ان الرقابة المحاسبية تشمل الخطة التنظيمية وجميع وسائل التنسيق والاجراءات الهادفة الى اختبار البيانات المحاسبية المثبتة فى الدفاتر ودرجة الاعتماد عليها ويعتمد هذا النظام على حماية الموجودات وضمان دقة البيانات والمعلومات المحاسبية المسجلة فى الدفاتر لغرض تزويد المراقب بدرجة معقولة من التأكد بانه قد تم تنفيذ العمليات المالية وفقا للسياسة العامة للوحدة وقد تم تسجيلها بشكل سليم يمكن من اعداد التقارير المالية طبقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. (الألوسى، (٢١٦:٢٠٠٣

وتعتمد الرقابة المحاسبية فى سبيل تحقيقها على وسائل عدة وهى كالاتى:

أ- نظرية القيد المزدوج واستخدام حسابات المراقبة واستخدام اسلوب المصادقات ومذكرات التوثيق (جمعة ٢٠٠٥: ٩٠)

ب- وجود نظام مستندى سليم واتباع نظام التدقيق الداخلى (الطحان، ٢٢: ١٩٩٨)

ج- فصل الواجبات الخاصة بموظف الحسابات عن الواجبات المتعلقة بالإنتاج والتخزين (عبد الله، ٢٠٠٤ ١٦٨)

د- اتباع نظام الجرد المستمر ومطابقة بطاقات الصنف مع ما هو موجود فعلا فى المخازن فى وقت لاحق (الرميحى ١٩٨٧: ٦٣)

هـ - مطابقة كشف البنك مع سجلات المقبوضات والمدفوعات وعمل مذكرات تسوية.

خامسا - وسائل توثيق فهم المدقق لنظام الرقابة الداخلية

١. قائمة استقصائيات الرقابة الداخلية: وهى قائمة تحتوى مجموعة أسئلة مكتوبة تغطى إجراءات الرقابة الداخلية التى ينوى المدقق الاعتماد عليها أثناء التدقيق، توزع هذه القائمة على الأفراد العاملين داخل الوحدة الاقتصادية ومعنيون بتصميم وتنفيذ الرقابة الداخلية فيها للإجابة على أسئلتها، إما بكلمة (نعم) وهذه تمثل إشارة إلى موطن قوة فى الرقابة الداخلية، أو كلمة (كلا) وهذه تمثل إشارة ضعف فى إجراءات الرقابة الداخلية. بعد ذلك تعاد قائمة الاستبانة الى المدقق مرة اخرى، حيث يقوم بدراستها ويجرى اختبارات يتحقق خلالها من صحة الإجابات الواردة فيها وسلامتها. (الذنيبات، ٢٠١٠: ١٨٦).

٢. خرائط التدفق:/ يساعد استخدام خرائط التدفق بصفة خاصة على فهم تسلسل العلاقات بين اوجه النشاط المختلفة وما يتعلق بها من مستندات اخرى فى نظام الرقابة الداخلية، وخريطة التدفق ماهى الا تعبير شكلى لنظام او مجموعة من العمليات المتتالية ويتم تصميمها لوصف تدفق عمل نظام مكون من مجموعة من العمليات المترابطة ويمكن من خلال تتبع تدفق العمل والمستندات فهم النظام بشكل جيد (توماس، ٢٠٠٠: ٣٩٠) كما يستطيع المدقق من خلال نظرة فاحصة لهذه الخرائط ان يحدد نقاط القوة والضعف فى النظام.

٣. التقرير الوصفى:

يتمثل فى وصف كتابى للرقابة الداخلية ويجب توفر الخصائص التالية فى التقرير الوصفى (القريشى، ٢٠١١: ١٧٧)

[Downloaded from jnrihs.ir on 2026-11-18]

ـ نشأة كل مستند وسجل داخل النظام.
ـ كافة عمليات التشغيل.
ـ تنظيم كل مستند وسجل.
ـ توضيح عناصر الرقابة التى تناسب خطر الرقابة.

حيث يقوم المدقق بتوثيق فهمه للرقابة الداخلية عن طريق الوصف المكتوب لواقع النظام مبيناً ما فيه من نواحى قوة أو ضعف ويبين المدقق الوثائق والسجلات المستخدمة فى النظام ويشير الى مصادر الوثائق ويشير الى ملائمة الاجراءات الرقابية لتقدير مخاطر الرقابة ويعتبر هذا النوع من التوثيق سهل الاعداد الا انه يشكل صعوبة فى عملية الرجوع اليه بسبب الكم الكبير من الوصف اللازم لتغطية جميع الانشطة والمجالات.

۴. الملخص التذكيرى:

يعد المدقق استخدام هذه الوسيلة بياناً عاماً بالطرق والوسائل التى توفر الشروط والعناصر المثالية للرقابة الداخلية، وتجرى بعد ذلك مقارنة بين ما هو مطبق من سياسات وإجراءات رقابية مع الملخص التذكيرى لتحديد أية اختلافات بينهما، مما يساعد على تحديد مواطن الضعف ونقاط القوة فى الرقابة الداخلية

الجانب العملى للبحث

اولاً// نبذة تعريفية عن معمل نسيج الديوانية

ساهم مصنع نسيج الديوانية فى دعم الصناعات المحلية منذ إنشاءه عام ۱۹۷۶ فى دعم المنتوج المحلى، حيث باشر ۱۹۷۸ بإنتاج أصناف عديدة من القماش الجاهز الذى كان يطرح فى الأسواق المحلية لتلبية حاجات المستهلك العراقى موازيا للأقمشة المستوردة فى عقبة، حيث سعت ادارة المصنع بتحديث خطوطها الإنتاجية من خلال تقديم دارسات تفصيلية علمية وعملية لتطوير منتجاتها وعرض تلك الدارسات على الجهات العليا وحصلت على بعض التخصيصات المالية للاستعراربها بهدف التحديث، ومن المؤمل زيادة عائدات المصنع من خلال بدا تسويق منتجات مشروع المنتجات الطبية والحافظات.

ثانياً: - تقيم فاعلية الرقابة الداخلية بشكل عام فى معمل نسيج الديوانية

من خلال الدراسة الاستطلاعية ومقابلة مدير الرقابة الداخلية ورؤساء الاقسام فقد لوحظ

ـ ان الشركة تتمتع بنظام داخلى جيد، ويوجد لديها كافة اللوائح الخاصة بصلاحيات واختصاصات كافة الادارات المختصة بموجب اوامر ادارية خاصة بها.
ـ لوحظ عند غياب الموظف المختص عدم توفر البديل المناسب، بالإضافة الى ذلك لا توجد خطة دورية لتغير بعض الموظفين بما لا يؤثر على سير العمل.
ـ عدم تغير اللجان بشكل دورى من اجل نزاهة عملية الجرد.

[Downloaded from jnrihs.ir on 2026-11-18]

ـ لا توجد رقابة صحية على جودة المنتج من خلال الزيارات المفاجئة.

ـ ان اتمام عمليات التسجيل تتم يوم بيوم فى السجلات المختصة، وتوزيع النسخ على الاقسام ذات العلاقة.

ـ وجود سجلات للسيطرة على المستندات المهمة غير المستعملة ويتم الربط بينها وبين استعمال المستندات لأغراض المعمل.

ـ لا توجد خطة واضحة من قبل ادارة المعمل لتدريب العاملين من اجل رفع القدرات.

لوحظ من خلال عملية الجرد التميز بين المواد المتضررة والتالفة.

ـ عدم مراعات الاختصاص فى عملية التعيين بما يتلاءم مع الاختصاص العلمى والوظيفى فى اغلب العاملين

ـ لا يوجد ترقيم مسبق للسجلات.

ـ عدم سيطرة ادارة المعمل على الاعتمادات المستندية من فتح وغلق الاعتمادات المستندية وتمديدها اول بأول فى السجلات من قبل المعمل، وانما تتم من قبل ادارة الشركة العامة.

ثالثاً: قياس فاعلية الرقابة الداخلية فى المعمل

يتم قياس فاعلية الرقابة الداخلية من خلال النسبة التالية

$$\%IC= (\sum xij) / n\ j *100$$

حيث أن:

IC% نسبة فعالية الرقابة الداخلية **Internal Control**

n j عدد فقرات الاجمالية للبطاقة التى هى ٥٠ فقرة او لكل محور على حدة

Xij اجمالى النقاط لكل محور حيث تجمع النقاط من خلال دراسة نظام الرقابة الداخلية للشركة عينة البحث وفهم العناصر الموجودة فيه تم وضع مؤشرات تتراوح بين (١٠-٠) بهدف قياس ضعف وقوة نظام الرقابة الداخلية للأسئلة المدرجة فى الجدول ادناه،

جدول رقم ١ – مؤشرات الرقابة الداخلية

ت	السؤال	قوة النظام	ضعف النظام
	الموجودات الثابتة		
١	هل توجد سجلات سيطرة بالموجودات الثابتة؟	١٠	
٢	هل يتم إتباع طريقة القسط الثابت فى احتساب الاندثار، والاستمرار بتطبيقها سنوياً؟	١٠	
٣	هل يجرى تنفيذ الجرد السنوى فى نهاية السنة المالية للموجودات الثابتة؟	١٠	
٤	هل يتضمن الجرد السنوى تحديد أنواع الموجودات الثابتة وأعدادها؟	١٠	
٥	هل يجرى مطابقة نتائج الجرد الفعلى مع أرصدتها فى السجلات؟	١٠	
٦	هل يتم تثبيت المعاملات المالية من إضافات وإستبعادات للموجودات الثابتة فورياً فى	٩	١

[Downloaded from jnrihs.ir on 2026-11-18]

	السجلات المحاسبیة والسیطرة علیها؟		
۷	هل تخضع عملیات الإضافات، والإستبعادات، واحتساب الاندثار السنوی للتدقیق الداخلی؟	۹	۱
۸	هل تخضع عملیات الإضافات، والإستبعادات، بعد الموافقة علیها من الإدارة العلیا(مجلس إدارة الشرکة)؟	۸	۲
۹	هل یتم اعتماد السیاسات المحاسبیة السلیمة فی التمییز، وتسجیل المصاریف الرأسمالیة والإیرادیة؟	۶	۴
۱۰	هل یتم توثیق الموجودات الثابتة بوثائق الحیازة والملکیة؟	۸	۲
	مشروعات تحت التنفیذ		
۱۱	هل توجد سجلات إحصائیة للمشروعات تحت التنفیذ، وتسجیل المصاریف حسب المشاریع بشکل دقیق؟	۱۰	
۱۲	هل یتم تنظیم معاملات الصرف وتسجیلها علی المشاریع فوریاً فی السجلات (المحاسبیة والإحصائیة)؟	۶	۴
۱۳	هل یتم إتباع السیاسات المحاسبیة الصحیحة فی التمییز، وتسجیل المصاریف الرأسمالیة و الایرادیة؟	۷	۳
۱۴	هل یتم إجراء المعالجات المحاسبیة فی تسویة المشروعات التی تکتمل وتدخل فی العملیة الإنتاجیة فی حساب الموجودات الثابتة، فور إکمال المشروع واستغلاله؟	۸	۲
	المخزون		
۱۵	هل توجد شعبة للحسابات المخزن؟	۸	۲
۱۶	هل یتم إتباع طریقة المعدل الموزون فی تسعیر الصادر المخزنی وبشکل ثابت سنویاً؟	۸	۲
۱۷	هل یتم تطبیق أسلوب الجرد المستمر لمخزون المواد الأولیة، وأسلوب الجرد الدوری للإنتاج التام، وبشکل ثابت سنویاً؟	۱۰	
۱۸	هل یتم تسجیل حرکة المخزون فوراً عند إنجاز المعاملات المالیة والإنتاجیة؟	۱۰	
۱۹	هل یتم إجراء الجرد السنوی فی نهایة السنة المالیة، وتقییم المخزون آخر المدة من لجنة خاصة، والحسابات المخزنیة؟	۹	۱
۲۰	هل یتم استبعاد المواد المخزنیة الموجودة فی المخازن، والعائدة للغیر، وإضافة المخزون العائد للشرکة والموجود لدی الغیر؟	۸	۲
۲۱	هل یتم تسجیل القیود المحاسبیة للإنتاج التام وغیر التام فوریاً فی نهایة عملیة الجرد والمطابقة؟	۸	۲
۲۲	هل یتم طلب تأیید من الجهات المودع لدیها جزء من الإنتاج التام؟	۹	۱
۲۳	هل یتم توحید نتائج جرد المعامل والورش والمعارض، وتُقیَّم من لجنة خاصة؟	۷	۳
۲۴	هل یتم إعداد تقاریر دوریة عن المخزون)الراکد، بطیء الحرکة، التالف(؟	۱۰	

[Downloaded from jnrihs.ir on 2026-11-18]

۲۵	هل يخضع تقييم المخزون فى نهاية السنة المالية للتدقيق الداخلى؟	۱۰	
	المدينون		
۲۶	هل تُعتمد الموافقات حسب الصلاحيات للبيع؟	۹	۱
۲۷	هل يتم مسك سجل أستاذ مساعد للمدينين؟	۸	۲
۲۸	هل يتم مطابقة أرصدة الحسابات الإجمالية مع أرصدة الحسابات الفرعية فى سجل أستاذ المدينين؟	۹	۱
۲۹	هل يتم إجراء التسجيل الفورى للمعاملات المالية فى السجلات؟	۸	۲
۳۰	هل يتم الفصل بين وظائف مسك سجل أستاذ المدينين عن مسك سجل الأستاذ العام؟	۷	۳
۳۱	هل يتم اعتماد تأييد أرصدة المدينين من الجهات المعنية؟	۱۰	
۳۲	هل تخضع المعاملات المالية للتدقيق الداخلى؟	۱۰	
۳۳	هل يتم اعتماد فحص مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها؟	۰	۱۰
	النقود		
۳۴	هل يتم فصل وظيفة أمين الصندوق عن وظيفة التسجيل فى السجلات المحاسبية؟	۷	۲
۳۵	هل يتم إيداع المبالغ المقبوضة من أمين الصندوق أولاً بأول؟	۸	۲
۳۶	هل يتم إجراء مطابقة دورية بين محاسب المقبوضات وأمين الصندوق قبل التسجيل فى السجلات المحاسبية؟	۹	
۳۷	هل يتم إجراء مطابقة كشوفات المصارف دورياً؟	۱۰	
۳۸	هل يوجد حد أعلى للاحتفاظ بالمبالغ النقدية فى الصندوق؟	۹	۱
۳۹	هل توجد تعليمات تمنع استعمال النقدية فى الصندوق لدفع الأجور أو الصكوك الشخصية؟	۹	۲
	الدائنون		
۴۰	هل يتم فصل وظائف مسك سجل الأستاذ المساعد للدائنين عن مسك سجل الأستاذ العام؟	۹	۱
۴۱	هل يتم تسجيل عمليات التسديد فى السجلات أولاً بأول؟	۹	۱
۴۲	هل يتم تعزيز تسجيل المشتريات الآجلة بقوائم الشراء ومستندات الإدخال المخزنى؟	۸	۲
۴۳	هل يتم طلب تأييد من الجهات الدائنة فى نهاية السنة المالية؟	۱۰	
۴۴	هل يتم فحص الأرصدة المخالفة لطبيعتها المحاسبية بشكل دقيق، وشامل، ومعالجته؟	۸	۲
	الايرادات		
۴۵	هل يتم تعزيز عمليات تسجيل المبيعات بقوائم البيع، ومستندات الإخراج المخزنى، والموافقات الأصولية؟	۹	۱
۴۶	هل يتم تسجيل عمليات المبيعات أولاً بأول فى السجلات؟	۹	۱
۴۷	هل يتم إجراء المقارنات الدورية بين حساب المدينين والمبيعات الآجلة؟	۹	۱

[Downloaded from jnrihs.ir on 2026-11-18]

۴۸	هل يتم إجراء المطابقات اليومية بين قوائم البيع النقدية فى الحسابات المالية، ووصولات القبض لدى أمين الصندوق؟	۹	۱
۴۹	هل يتم مراعاة مستوى المخزون بشكل دقيق عند تنظيم قوائم المبيعات، ولاسيما فى الأشهر الأخيرة من السنة؟	۸	۲
۵۰	هل يتم إجراء المعالجات القيدية الصحيحة لمردودات المبيعات فى مدة الحسابات الختامية؟	۸	۲
	المجموع		

تم التوصل الى النتائج التالية:

جدول رقم ۲ – نتائج فاعلية النظام

ت	الحساب	درجة فاعلية النظام	ضعف النظام
۱	الموجودات	۹۰٪	۱۰٪
۲	مشروع تحت التنفيذ	۷۸٪	۲۲٪
۳	المخزون	۸۸٪	۱۲٪
۴	المدينون	۷۶٪	۲۴٪
۵	النقود	۸۸٪	۱۲٪
۶	الدائنون	۸۸٪	۱۲٪
۷	الايرادات	۸۷٪	۱۳٪
	الاجمالى	۸۶٪	۱۴٪

من خلال التحليلات السابقة نلاحظ بان درجة فعالية نظام الرقابة الداخلية لحساب الموجودات الثابتة عالية جداً حيث بلغت (۹۰٪) وهذا مؤشر جيد على سيطرة قسم الرقابة الداخلية على ممتلكات المصنع من الهدر والضياع وسوء التصرف، واتباعه لتعليمات النظام المحاسبى الموحد فى عملية تصنيف الموجودات وطرق اثباتها، وتثبيت الاضافات والاستبعادات والموجودات المشطوبة وعرضها فى القوائم المالية، كل ذلك يعطى مؤشر جيد بان نظام الرقابة الداخلية فعال بذلك.

و درجة فعالية نظام الرقابة الداخلية لحساب مشروعات تحت التنفيذ جيدة حيث بلغت (۷۸٪) وهذا مؤشر جيد على سيطرة قسم الرقابة الداخلية عليها، واتباعه لتعليمات النظام المحاسبى الموحد وعرضها فى القوائم المالية، كل ذلك يعطى مؤشر جيد بان نظام الرقابة الداخلية فعال بذلك و درجة فعالية نظام الرقابة الداخلية لحساب المخزون جيدة جداً حيث بلغت (۸۸٪) وهذا مؤشر جيد على سيطرة قسم الرقابة الداخلية على المواد الراكد، وبطىء الحركة، والتالف) وسوء التصرف فى المخازن واعداد التقارير الدورية بذلك واتباعه لتعليمات النظام المحاسبى الموحد فى عملية تصنيف المخازن وطرق اثباتها، وعرضها فى القوائم المالية، كل

[Downloaded from jnrihs.ir on 2026-11-18]

ذلک یعطی مؤشر جید بان نظام الرقابة الداخلیة فعال بذلک و درجة فعالیة نظام الرقابة الداخلیة لحساب المدینون جیدة حیث بلغت (۷۶٪) وهذا مؤشر جید علی سیطرة قسم الرقابة الداخلیة علیة واجراء المطابقات ارصدة الحسابات الاجمالیة مع ارصدة الحسابات الفرعیة فی سجل استاذ المدینین، الا ان هناک بعض المخالفات الموجودة فی احتساب مخصص الدیون المشکوک فی تحصیلها واتباعه لتعلیمات النظام المحاسبی الموحد فی عملیة تصنیف المدینون وطرق اثباتها، وعرضها فی القوائم المالیة و درجة فعالیة نظام الرقابة الداخلیة لحساب النقود جیدة جداً حیث بلغت (۸۸٪) وهذا مؤشر جید علی سیطرة قسم الرقابة الداخلیة علیة واجراء المطابقات الدوریة بین محاسب المقبوضات وامین الصندوق قبل التسجیل فی السجلات المحاسبیة واتباعه لتعلیمات النظام المحاسبی الموحد فی طرق الاثبات والعرض فی القوائم المالیة و درجة فعالیة نظام الرقابة الداخلیة لحساب الدائنون جیدة جداً حیث بلغت (۸۸٪) وهذا مؤشر جید علی سیطرة قسم الرقابة الداخلیة علیة واجراء المطابقات ارصدة الحسابات الاجمالیة مع ارصدة الحسابات الفرعیة فی سجل استاذ الدائنون، ومن خلال ما تم ملاحظته بأنه یتم طلب تأیدات بکافة ارصدة الدائنون فی نهایة السنة المالیة للتأکد من رصید الحساب من عدمه، واتباعه لتعلیمات النظام المحاسبی الموحد فی عملیة تصنیف الدائنون وطرق اثباتها، وعرضها فی القوائم المالیة و درجة فعالیة نظام الرقابة الداخلیة لحساب الایرادات جیدة جداً حیث بلغت (۸۷٪) وهذا مؤشر جید علی سیطرة قسم الرقابة الداخلیة علیة واجراء المقارنات الدوریة بین حساب المدینین والمبیعات الآجلة واتمام کافة عملیات البیع وفق مستندات ثبوتیة عن کل عملیة بیع وتصنیفها وطرق اثباتها، وعرضها فی القوائم المالیة.

من خلال تقیم نظام الرقابة الداخلیة وعلاقتها بالقوائم المالیة فی معمل نسیج الدیوانیة عینه البحث نلاحظ بان عرض القوائم المالیة یتم وفق نظام دیوان الرقابة المالیة الاتحادی ووفق النظام المحاسبی الموحد وحسب ما تم عرضة من نشاط قسم الرقابة الداخلیة فی المعمل وإعداده لتلک القوائم نلاحظ بان فاعلیة النظام عکست قوائمه المالیة وهذه یعد اثبات للفرضیة الاتیة "ان استخدام نظام رقابی داخلی ذو فاعلیة عالیة سیؤدی الی انتاج قوائم مالیة أکثر مصداقیة معبر عن طبیعة عمل الوحدة الاقتصادیة

الاستنتاجات والتوصیات

اولاً: - الاستنتاجات: - من خلال ما تم عرضة فی الجانب النظری والعملی منه تم التوصل الی مجموعة من الاستنتاجات والتوصیات وفقاً لما یأتی:

۱. ان الشرکة تتمتع بنظام داخلی جید، ویوجد لدیها کافة اللوائح الخاصة بصلاحیات واختصاصات کافة الادارات المختصة بموجب اوامر اداریة خاصة بها.

۲. عدم مراعات الاختصاص فی عملیة التعیین بما یتلاءم مع الاختصاص العلمی والوظیفی فی اغلب العاملین.

۳. لا توجد خطة واضحة من قبل ادارة المعمل لتدریب العاملین من اجل رفع قدراتهم ومستویاتهم.

[Downloaded from jnrihs.ir on 2026-11-18]

۴. عدم سيطرة ادارة المعمل على الاعتمادات المستندية من فتح وغلق الاعتمادات المستندية وتمديدها اول بأول فى السجلات من قبل المعمل، وانما تتم من قبل ادارة الشركة العامة.

۵. من خلال تقييم نظام الرقابة الداخلية لمعمل نسيج الديوانية اتضح بان فاعلية نظام الرقابة الداخلية فى المعمل للبنود الأتية كالاتى ((٪۸۷-٪۸۸-٪۷۶- ٪۸۸-٪۷۸ ٪۹۰-) على التوالى (الموجودات الثابتة، مشروعات تحت التنفيذ، المخزون، المدينين، النقود، الدائنون، الايرادات (وهذا يدل على وجود نظام رقابة دخلى جيد ذو فعالية عالية فى عملية اعداد وعرض القوائم المالية.

۶. يتضمن نظام الرقابة الداخلية أقساماً هى الرقابة المحاسبية والرقابة الإدارية والضبط الداخلى، وهذه الأقسام تحوى وسائل من خلالها تتحقق اهداف نظام الرقابة الداخلية.

۷. من خلال قياس ضعف نظام الرقابة الداخلية للشركة عينة البحث فقد ظهر ضعف فى نظام الرقابة الداخلية وفقاً للاتى (٪۱۳-٪۱۲-٪۲۴-٪۱۲-٪۲۲-٪۱۲-٪۱۰-) على التوالى) الموجودات الثابتة، مشروعات تحت التنفيذ، المخزون، المدينين، النقود، الدائنون، الايرادات) وهذا يدل على وجود نظام رقابة دخلى جيد ذو فعالية عالية فى عملية اعداد وعرض القوائم المالية.

ثانياً: - التوصيات

۱. ضرورة الاستمرار فى خضوع كافة الأقسام والشعب الفنية فى المعمل لإجراءات الرقابة الداخلية عن طريق وضع خطة رقابة داخلية يشترك فى وضعها الكادر الفنى المتخصص من قسم الرقابة الداخلية.

۲. ضرورة مراعات الاختصاص فى عملية التعيين فى كافة اقسام المعمل بما يتلاءم مع الاختصاص العلمى والوظيفى من اجل ضمان سير العمل وتحقيق الجودة فى الاداء.

۳. ضرورة تدريب وتأهيل كوادر قسم الرقابة الداخلية بالمؤهلات الفنية المتخصصة فى مجال أعمال الأقسام والشعب الفنية فى المديرية وذلك بسحب منتسبين كفوئين من هذه الأقسام وربطهم بقسم الرقابة الداخلية لتولى أعمال التدقيق والرقابة على هذه الأقسام والشعب الفنية.

۴. ضرورة سيطرة ادارة المعمل على الاعتمادات المستندية من فتح وغلق الاعتمادات المستندية وتمديدها اول بأول فى السجلات من قبل المعمل.

۵. تضمين دليل إجراءات عمل قسم التدقيق الداخلى لكافة المهام التى يقوم بها من خلال فحص إنشطة وتدقيق أنشطة الجامعة لكى تعتبر معيار لقياس وتقويم كفاءة عمل ذلك القسم.

۶. زيادة العناية بتصميم أنظمة الرقابة الداخلية وتحديثها، من الإدارات العُليا للمنشآت، والقيام بمسؤولياتها بهذا الجانب، والاستعانة بالخبراء والمعنيين بنظم الرقابة الداخلية.

۷. التركيز على فحص ضوابط الرقابة الداخلية المحاسبية وتقويمها من مراقب الحسابات، وتحديد مخاطر الرقابة الداخلية ذات التأثير فى مصداقية وموثوقية المعلومات المحاسبية، واتخاذ الإجراءات التدقيقية) الاختبارات الجوهرية (المناسبة.

[Downloaded from jnrihs.ir on 2026-11-18]

۸. تحدیث دلیل تحلیل وتقویم المخاطر المؤسساتیة من خلال تحدید العناصر الأساسیة لتقریر تقویم المخاطر وألیة متابعته وبیان الجهة التی یقع علی عاتقها إجراء هذا التقویم

[Downloaded from jnrihs.ir on 2026-11-18]

المصادر والمراجع

١. أرنيز، ألفين/ لوبك، جيمس، المراجعة مدخل متكامل ترجمة محمد عبد القادر، مراجعة د. أحمد حامد حجاج، دار المريخ للنشر، الرياض، المملكة العربية السعودية، ٢٠٠٥.

٢. توماس، وليم، وهنكى، امرسون، ٢٠٠٩، المراجعة بين النظرية والتطبيق، ترجمة احمد حامد حجاج وكمال الدين سعيد، دار المريخ، الرياض.

٣. جمعة، احمد حلمى، المدخل الحديث لتدقيق الحسابات، دار صفاء للنشر والتوزيع، الطبعة الاولى، عمان الاردن، ٢٠٠٠.

٤. جمعة، احمد حلمى، المدخل الى التدقيق الحديث، الطبعة الثانية، دار الصفاء للنشر والتوزيع، عمان، الاردن، ٢٠٠٥.

٥. دليل التدقيق رقم (٤)، دراسة وتقويم نظام الرقابة الداخلية، الصادر عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية، بغداد، ٢٠٠٠.

٦. الرميحى، عبد الكريم على، الاصول العلمية والعملية لتدقيق الحسابات، ط٢، مطبعة الدستور التجارية، عمان، ١٩٨٧.

٧. الصحن، عبد الفتاح أحمد نور، مراجعة الحسابات من الناحية النظرية والعملية، دار الجامعة للنشر، بيروت، ١٩٨٦.

٨. الطحان، محمد أبو العلا/ أبراهيم، آمال محمد كامل، المراجعة الداخلية والمراجعة فى الاجهزة الحكومية، القاهرة، ١٩٩٨.

٩. عبدالله، خالد امين، علم تدقيق الحسابات الناحية النظرية والعملية، جامعة البلقاء، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، الاردن، ٢٠٠٤.

١٠. العبيدى، ماهر موسى، مبادئ الرقابة المالية، الطبعة الثانية، مطبعة العمال، ١٩٨٨.

١١. القريشى، أياد رشيد، ٢٠١١، التدقيق الخارجى منهج علمى نظريا وتطبيقيا، دار المغرب، الطبعة الأولى، دار المغرب، بغداد.

12. Messier، William F.، "Auditing & Assurance Services "، 2nd.، McGraw-Hill Companies، Boston، 2002.

13. Meigs، Robert F. & Meigs، Mary A. & Bettner، Mark & Whittington، Pay، " Accounting: The Basic for Business Decisions"، 10th ed.، McGraw-Hill Companies، Inc.، New York، 1996.

14. Moscove، Stephen A. & Sikmin، Mark G. & Bagranoff، Nancy A.، "Accounting Information System"، 6th ed.، John Wiley & Sons، INC.، New York، 1999.

15. Warren، Carl S.، James m. Reeve، and Philip E، Fess، (2002) Accounting. Thomson /south-western.

16. Waiter B. meigs، Robert F. meigs، financial Accounting، Mc Graw – Hill، Ine. U. S. A. fourth edition، 1984.

[Downloaded from jnrihs.ir on 2026-11-18]