



فاعلیه نظام الرقابه الداخلية بصدق وعدالة القوائم المالية دراسة میدانیه فی معمل نسیج الديوانیه

م. على هلال ونيون الزيادي^١. م. على ميري حسن^٢.

م. م على محمد جابر ابوالريحه^٣. م. م لولاء معین کاظم فخرالدین^٤

١. جامعة الكوفة كلية الادارة والاقتصاد

٢. جامعة القادسية كلية الادارة والاقتصاد

٣. جامعة جابر بن حيان الطبية

٤. جامعة الفرات الأوسط التقنية كلية التقنية الإدارية (الكوفة)

المستخلص

شهد مفهوم الرقابة الداخلية تطوراً تدريجياً منسجماً مع التطورات السريعة والمترافقه في الحياة الاقتصادية، فالرقابة الداخلية لا تعتمد على إجراءات منع الغش بل تمتد إلى الإجراءات التي تعد لحماية ممتلكات الشركات من الضياع والغش وسوء النصرف والاستخدام كما تمتد إلى الإجراءات التي تضمن الدقة وزيادة الثقة في السجلات المحاسبية أو تلك التي تقيس مدى الالتزام بسياسات الوحدات فضلاً عن الإجراءات الالزامه لتقدير كفاءة عملياتها في اعدادها للقوائم المالية بصدقها وعدالتها.

يسعى البحث الى تقويم اجراءات الرقابة الداخلية في معمل نسج الديوانية والتحقق من مدى الالتزام بهذه الاجراءات والسياسات المرسومة والواجب توفرها في كل نظام فرعى والتأكد من وجود رقابة ذاتية تتضمن دقة البيانات المحاسبية وتحديد مواطن القوة والضعف فيها ومدى كفاية النظام القائم.

قد عرض البحث مجموعة من الاستنتاجات وهي من خلال تقييم نظام الرقابة الداخلية لمعمل نسج الديوانية اتضحت بان نظام الرقابة الداخلية للبنود الآتية كالاتي (٩٠٪ -٧٨٪ -٨٨٪ -٧٦٪ -٨٧٪) على التوالى الموجودات الثابتة، مشروعات تحت التنفيذ، المخزون، المديفين، النقود، الدائنون، الإيرادات وهذا يدل على وجود نظام رقابة داخلى جيد ذو فعالية عالية في عملية اعداد وعرض القوائم المالية وتوصيل الى ضرورة الاستمرار في خصوص كافة الأقسام والشعب الفنية في المعمل لإجراءات الرقابة الداخلية عن طريق وضع خطة رقابة داخلية يشترك في وضعها الكادر الفني المتخصص من قسم الرقابة الداخلية.



المقدمة

لقد ازدادت الحاجة إلى وجود الرقابة الداخلية بسب التطور الكبير في المجال الاقتصادي وزيادة الوحدات الاقتصادية وتعدد أنواعها وزيادة المسؤوليات الملقاة على عاتقها، فضلاً عن تعقد المشاكل الإدارية الناتجة عن تنوّع نشاطها وزيادة حجم أعمالها، فالرقابة الداخلية لا تقف عند حد مرأة الإبرادات وأوجه صرفها وإنما يمتد مفهومها ليشمل تقسيم الأهداف ودراسة الخطط والمشاريع والبرامج التي تعمل الوحدات الاقتصادية من خلالها على تحقيق أهدافها كذلك تمتد لتشمل تقسيم مدى كفاءة استخدامها للموارد والإمكانيات المتاحة.

مشكلة البحث: أن الضعف في إجراءات الرقابة الداخلية يتولد عن اختفاء وخطر تحيط بالوحدة الاقتصادية والتي تمثل في عدم تنفيذ السياسات الإدارية المرسومة أو سوء الاستخدام، والسيطرة على ممتلكات والتزامات الوحدة والذي يقود إلى الارباك في التسجيل والتبويب، وعدم دقة البيانات المحاسبية الواجب تثبيتها في السجلات مما يؤثر على درجة الوثيق بالقوائم المالية المعدة من قبل إدارة الوحدة الاقتصادية، ويمكن القول بأنه مشكلة البحث تمثل بتفاوت تطبيق ضوابط الرقابة الداخلية في الوحدة الاقتصادية وهذا ما ينعكس على القوائم المالية المعدة.

أهمية البحث: تأتي أهمية البحث من تناول الحلقة الأساسية لنظام الرقابة الداخلية، والمتعلقة بضمون صحة البيانات المالية، بما تتصف بالخصائص النوعية الملائمة والموثوقة في الوقت الذي تزايدت العناية بنظام الرقابة الداخلية، أثر الفضائح المالية لكبرى الشركات العالمية الرائدة، والمتمثلة بعدم مصداقية التقارير المالية التي يتم نشرها في تمثيلها للوضع المالي، ونتيجة نشاطها.

أهداف البحث: يهدف البحث إلى:

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

فرضية البحث: من أجل تحقيق أهداف البحث تم الاعتماد على الفرضية الآتية "ان استخدام نظام رقابي داخلي ذو فاعلية سيؤدي إلى انتاج قوائم مالية أكثر مصداقية معبرة عن طبيعة عمل الوحدة الاقتصادية "

حدود البحث

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

الحدود الزمنية للبحث: - تمثلت بسنة (٢٠١٩)



جانب النظري / نظام الرقابة الداخلية أولاً مفهوم وتعريف نظام الرقابة الداخلية

يرتبط مفهوم نظام الرقابة الداخلية بنظام المنشأة العام بصورة شاملة في 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، وهي تضم لتوفير ضمان معقول في تحقيق الأهداف الآتية:

١. الاعتماد على القوائم المالية.
٢. كفاءة وفاعلية العمليات.
٣. الالتزام بتطبيق القوانين والتشريعات. (Pany, Whittington ١٩٩٨: ٢١٨)

وعرف نظام الرقابة الداخلية على أنه "المخططة التنظيمية والإجراءات والطرق كافة التي تتبعها الإدارة من أجل مساعدتها في تحقيق الأهداف الإدارية والاحتفاظ بالموارد واكتشاف الأخطاء والغش واتكمال دقة السجلات المحاسبية" وإن إثر نظام الرقابة الداخلية يمتد إلى بعد من ذلك ليشمل أعمال المنشأة المحاسبية والإدارية وعمليات التشغيل (غاوى، ١٩٩٧: ٢٨)

ثانياً - مكونات نظام الرقابة الداخلية (أرينز، ولوياك، ٢٠٠٥: ٣٨٣)

١. بيئة الرقابة
٢. الاستقامة والقيم الأخلاقية
٣. الالتزام بالصلاحية.
٤. مشاركة مجلس الإدارة أو لجنة التدقيق
٥. فلسفة الإدارة وأسلوب التشغيل
٦. الهيكل التنظيمي
٧. تعين السلطة والمسؤولية.
٨. سياسات الموارد البشرية وممارساتها
٩. التأثيرات الخارجية

ثالثاً - انشطة الرقابة

تمثل انشطة الرقابة بالسياسات والإجراءات التي تعتمد عليها الإدارة في الوصول إلى ما يضمن لها تحقيق أهداف المؤسسة. (Meigs et. al ١٩٩٦: ٣٠٥)، وتتضمن انشطة الرقابة الآتى:



١. تقييم الأداء /أن نظام المعلومات المحاسبي الكفوء يجب أن يعتمد على أساليب تقييم الأداء للأفراد أو للعمليات الموجودة في نظام المؤسسة
٢. معالجة المعلومات/هي إجراءات رقابية للتأكد من الدقة الحسابية ودقة التسجيل وكذلك التأكد من تسجيل كامل العمليات التي تمت بموجب صلاحيات

رابعاً - اقسام نظام الرقابة الداخلية

لكي يمكن ان تتحقق الاهداف لابد ان تقسم الرقابة الداخلية الى الاقسام الآتية:

اولاً - الرقابة الإدارية/ هي مجموعة من النظم والاساليب التي تساعد في فحص وتقويم جميع نواحي النشاط بهدف تشخيص المشكلات الإدارية ومعرفة نواحي القصور والاخطاـء التي تقدـد الى اقتراح الحلول المناسبة (ديوان الرقابة المالية، دليل رقم ٢، ٢٠٠٠:٤) وقد عرف المعهد الامريكي للمحاسبين القانونيين AICPA الرقابة الإدارية بأنها " تشمل الخطة التنظيمية والإجراءات والوثائق والسجلات المتعلقة بعمليات اتخاذ القرارات والتي تقدـد الى الترخيص الإداري للعمليات، وهذا الترخيص تكون وظيفته إدارية ترتبط على نحو مباشر بالمسؤولية عن تحقيق اهداف المنظمة. (جمعـة، ٢٠٠٠:٩٨) عرفت الرقابة الإدارية بأنها العمليات التي تستخدم لتقويم الاداء الفعلى اولاً" ولمقارنته مع الاهداف ثانياً" ومن ثم اتخاذ الاجراءات بالاختلاف بين الاداء والاهداف. Ivancevich, 1997: 301)

ان الرقابة الإدارية تهتم بالجوانب الشكلية والإجرائية إذ لا يقتصر دورها في ان تكون لدى الوحدة بيانات محاسبية وكتـوف مـدة بحسب المعايير المحاسبية بل يمتد دورها الى أعمق من ذلك في امكانية تحديد الاستغلال الامثل للموارد المتاحة من خلال تحديد المسؤوليات ووضع آلية متناسبة لمراجعة كفاءة الاداء لكل نشاط من انشطة الوحدة. (الصحـن، ١٧٨: ١٩٨٦)

اما تحقيق أهداف الرقابة الإدارية فأـنـها تتعلق بـتنمية او رفع الكفاءـة التشـغـيلـية والتـشـجـيع على تـفـيـذـ سيـاسـاتـ وـتـعـلـيمـاتـ الـادـارـةـ وـتـخـفـيـضـ اـحـتـماـلـ حدـوثـ مـخـالـفـاتـ تـعلـيمـاتـ وـلوـانـجـ الـوـحدـةـ الـاـقـصـادـيـةـ.

ويـمـكـنـ تـحـقـيقـ هـذـهـ الـاهـدـافـ منـ خـالـلـ مـجمـوعـةـ مـنـ الوـسـائـلـ مـنـ اـهـمـهـاـ (عبدـ اللهـ، ٢٠٠٤: ١٦٨)ـ الكـشـوفـاتـ الـاـحـصـائـيـةـ وـالـرـسـومـ الـبـيـانـيـةـ:ـ وـالـتـيـ تـسـاعـدـ عـلـىـ تـفـسـيرـ الـمـعـلـومـاتـ وـالـحـقـائقـ الـرـقـمـيـةـ وـتـوـضـيـحـهاـ بـشـكـلـ يـؤـدـيـ الغـرـضـ الـمـطـلـوبـ.

١. دراسـةـ الـوقـتـ وـذـلـكـ لـغـرـضـ تـحـدـيدـ الـوقـتـ الـمـعـيـارـىـ لـاتـخـاذـ عـلـمـيـةـ معـيـنةـ.
٢. مـتـابـعـةـ الـادـاءـ وـمـعـرـفـةـ ماـ تمـ تـفـيـلـهـ لـضـمـانـ تـحـقـيقـ الـاهـدـافـ الـمـوـسـوـمـةـ (الـعـيـدـىـ، ١٩٨٨: ٥٩).
٣. الرـقـابـةـ عـلـىـ الـجـودـةـ وـبـرـامـجـ التـدـرـيـبـ الـمـتـوـعـةـ لـلـمـوـظـفـينـ. (ديـوانـ الرـقـابـةـ الـمـالـيـةـ، دـلـيلـ رقمـ ٢، ٢٠٠٠:٤)
٤. مـدـىـ نـجـاحـ الـادـارـةـ فـيـ اـسـتـخـدـامـ الـقـوـىـ الـعـامـلـةـ الـاـسـتـخـدـامـ الـاـمـثـلـ لـيـؤـدـيـ بـالـمـحـصـلـةـ الـىـ اـدـاءـ كـفـوءـ (الـعـيـدـىـ، ١٩٨٨: ١٩)

ثانياً- الرقابة المحاسبية / ان الرقابة المحاسبية تشمل الخطة التنظيمية وجميع وسائل التنسيق والإجراءات الهدافة الى اختبار البيانات المحاسبية المثبتة في الدفاتر ودرجة الاعتماد عليها ويعتمد هذا النظام على حماية الموجودات وضمان دقة البيانات والمعلومات المحاسبية المسجلة في الدفاتر لغرض تزويد المراقب بدرجة معقولة من التأكيد بأنه قد تم تنفيذ العمليات المالية وفقاً للسياسة العامة للوحدة وقد تم تسجيلها بشكل سليم يمكن من اعداد التقارير المالية طبقاً للمبادئ المحاسبية المعترف عليها. (اللوسي، ٢٠١٣: ٢١٦)

وتعتمد الرقابة المحاسبية في سبيل تحقيقها على وسائل عده وهي كالتالي:

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

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

ج- فصل الواجبات الخاصة بموظف الحسابات عن الواجبات المتعلقة بالإنفاق والتخزين (عبد الله، (١٩٨٢: ٢٠٠٤

د- اتباع نظام الجرد المستمر ومطابقة بطاقات الصنف مع ما هو موجود فعلاً في المخازن في وقت لاحق (الرميحي (١٩٨٧: ٦٣)

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

خامساً - وسائل توثيق فهم المدقق لنظام الرقابة الداخلية

١. قائمة استقصائيات الرقابة الداخلية: وهي قائمة تحتوى مجموعه أسئلة مكتوبة تعطى إجراءات الرقابة الداخلية التي ينوى المدقق الاعتماد عليها أثناء التدقيق، توزع هذه القائمه على الأفراد العاملين داخل الوحدة الاقتصادية ومعنيون بتصميم وتنفيذ الرقابة الداخلية فيها للإجابة على أسئلتها، إما بكلمة (نعم) وهذه تمثل إشارة إلى موطن قوة في الرقابة الداخلية، أو كلمة (كلا) وهذه تمثل إشارة ضعف في إجراءات الرقابة الداخلية. بعد ذلك تعاد قائمة الاستبانة الى المدقق مرة أخرى، 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 في نظام الرقابة الداخلية، وخرائط التدفق ماهي الا تعبير شكلى لنظام او مجموعة من العمليات المتتالية ويتم تصميمها لوصف تدفق عمل نظام مكون من مجموعة من العمليات المتربطة ويمكن من خلال تبع تدفق العمل والمستندات فهم النظام بشكل جيد (توماس، ٢٠٠٠: ٣٩٠) كما يستطيع المدقق من خلال نظرة فاحصة لهذه الخرائط ان يحدد نقاط القوة والضعف في النظام.

٣. التقرير الوصفي:

يتمثل في وصف كتابي للرقابة الداخلية ويجب توفر الخصائص التالية في التقرير الوصفي (القرishi، ٢٠١١: ٢٠١)

(١٧٧)



- نشأة كل مستند وسجل داخل النظام.
- كافحة عمليات التشغيل.
- تنظيم كل مستند وسجل.

-توضيح عناصر الرقابة التي تناسب خطر الرقابة.

حيث يقوم المدقق بتوثيق فهمه للرقابة الداخلية عن طريق الوصف المكتوب لواقع النظام مبيناً ما فيه من نواحي قوة أو ضعف وبين المدقق الوثائق والسجلات المستخدمة في النظام ويشير إلى مصادر الوثائق ويشير إلى ملائمة الإجراءات الرقابية لتقدير مخاطر الرقابة ويعتبر هذا النوع من التوثيق سهل الاعداد الا انه يشكل صعوبة في عملية الرجوع اليه بسبب الكم الكبير من الوصف اللازم لتغطية جميع الأنشطة وال المجالات.

٤. الملخص التذكيري:

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

الجانب العملي للبحث

أولاً// نبذة تعريفية عن معمل نسيج الديوانية

سامم مصنع نسيج الديوانية في دعم الصناعات المحلية منذ إنشائه عام ١٩٧٦ في دعم المنتوج المحلي، حيث باشر ١٩٧٨ يإنتاج أصناف عديدة من القماش الجاهز الذي كان يطرح في الأسواق المحلية لتلبية حاجات المستهلك العراقي موازيًا للأقمشة المستوردة في عقبة، حيث سعت ادارة المصنع بتحديث خطوطها الإنتاجية من خلال تقديم دراسات تفصيلية علمية وعملية لتطوير منتجاتها وعرض تلك الدراسات على الجهات العليا وحصلت على بعض التخصصات العالمية للاستفادة بها بهدف التحديث، ومن المؤمل زيادة عائدات المصنع من خلال بادا تسويق منتجات مشروع المنتجات الطبية والحاافظات.

ثانياً:- تقييم فاعلية الرقابة الداخلية بشكل عام في معمل نسيج الديوانية

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

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

- لا توجد رقابة صحية على جودة المنتج من خلال الزيارات المفاجئة.
- ان اتمام عمليات التسجيل تم يوم بيوم في السجلات المختصة، وتوزيع النسخ على الاقسام ذات العلاقة.
- وجود سجلات للسيطرة على المستندات المهمة غير المستعملة ويتم الربط بينها وبين استعمال المستندات لأغراض المعمل.
- لا توجد خطة واضحة من قبل ادارة المعمل لتدريب العاملين من اجل رفع القدرات.
- للحظ من خلال عملية الجرد التميز بين المواد المتضررة والتالفة.
- عدم مراعات الاختصاص في عملية التعيين بما يتلاءم مع الاختصاص العلمي والوظيفي في اغلب العاملين
- لا يوجد ترقيم مسبق للسجلات.
- عدم سيطرة ادارة المعمل على الاعتمادات المستنديه من فتح وغلق الاعتمادات المستنديه وتمديدها اول بأول في السجلات من قبل المعمل، وانما تتم من قبل ادارة الشركة العامة.

ثالثاً: قياس فاعلية الرقابة الداخلية في المعمل
 يتم قياس فاعلية الرقابة الداخلية من خلال النسبة التالية

$$\%IC = (\sum x_{ij}) / n j * 100$$

حيث أن:

Internal Control نسبة فاعلية الرقابة الداخلية

j عدد فقرات الاجمالية للبطاقة التي هي ٥٠ فقرة او لكل محور على حدة
Xij اجمالي النقاط لكل محور حيث تجمع النقاط من خلال دراسة نظام الرقابة الداخلية للشركة عينة البحث وفهم العناصر الموجودة فيه تم وضع مؤشرات تتراوح بين (١٠-٥٠) بهدف قياس ضعف وقوه نظام الرقابة الداخلية للأسئلة المدرجة في الجدول أدناه،

جدول رقم ١ – مؤشرات الرقابة الداخلية

السؤال	ت	
الموجودات الثابتة		
ضعف النظام	قوة النظام	
	١٠	هل توجد سجلات سيطرة بالموجودات الثابتة؟
	١٠	هل يتم إتباع طريقة القسط الثابت في احتساب الاندثار، والاستمرار بتطبيقها سنويًا؟
	١٠	هل يجرى تنفيذ الجرد السنوي في نهاية السنة المالية للموجودات الثابتة؟
	١٠	هل يتضمن الجرد السنوى تحديد أنواع الموجودات الثابتة وأعدادها؟
	١٠	هل يجرى مطابقة نتائج الجرد الفعلى مع أرصدقتها في السجلات؟
٦	٩	هل يتم ثبيت المعاملات المالية من إضافات وإستبعادات للموجودات الثابتة فوريًا في

فاعلية نظام الرقابة الداخلية بصدق وعدالة القوائم المالية

دراسة ميدانية في معمل نسيج الديوانية



New Period, No 34, 2022

السجلات المحاسبية والسيطرة عليها؟		
١	٩	هل تخضع عمليات الإضافات، والإستبعادات، واحتساب الاندثار السنوي للتدقيق الداخلي؟
٢	٨	هل تخضع عمليات الإضافات، والإستبعادات، بعد الموافقة عليها من الإدارة العليا(مجلس إدارة الشركة)؟
٤	٦	هل يتم اعتماد السياسات المحاسبية السليمة في التمييز، وتسجيل المصاريف الرأسمالية والإيرادية؟
٢	٨	هل يتم توثيق الموجودات الثابتة بوائق الحيازة والملكية؟
مشروعات تحت التنفيذ		
	١٠	هل توجد سجلات إحصائية للمشروعات تحت التنفيذ، وتسجيل المصاريف حسب المشاريع بشكل دقيق؟
٤	٦	هل يتم تنظيم معاملات الصرف وتسجيلها على المشاريع فورياً في السجلات (المحاسبية والإحصائية)؟
٣	٧	هل يتم إتباع السياسات المحاسبية الصحيحة في التمييز، وتسجيل المصاريف الرأسمالية والإيرادية؟
٢	٨	هل يتم إجراء المعالجات المحاسبية في تسوية المشروعات التي تكمل وتتدخل في العملية الإنتاجية في حساب الموجودات الثابتة، فور إكمال المشروع واستغلاله؟
المخزون		
٢	٨	هل توجد شعبة للحسابات المخزن؟
٢	٨	هل يتم إتباع طريقة المعامل الموزون في تسعير الصادر المخزني وبشكل ثابت سنوياً؟
	١٠	هل يتم تطبيق أسلوب الجرد المستمر لمخزون المواد الأولية، وأسلوب الجرد الدوري للإنتاج التام، وبشكل ثابت سنوياً؟
	١٠	هل يتم تسجيل حركة المخزون فوراً عند إنجاز المعاملات المالية والإنتاجية؟
١	٩	هل يتم إجراء الجرد السنوي في نهاية السنة المالية، وتقييم المخزون آخر المدة من لجنة خاصة، والحسابات المخزنية؟
٢	٨	هل يتم استبعاد المواد المخزنية الموجودة في المخازن، والعائد للغير، وإضافة المخزون العائد للشركة والموجود لدى الغير؟
٢	٨	هل يتم تسجيل القيود المحاسبية للإنتاج التام وغير التام فورياً في نهاية الجرد والمطابقة؟
١	٩	هل يتم طلب تأييد من الجهات المودع لديها جزء من الإنتاج التام؟
٣	٧	هل يتم توحيد نتائج جرد المعامل والورش والمعارض، وتقييم من لجنة خاصة؟
	١٠	هل يتم إعداد تقارير دورية عن المخزون(الراكد، بطاء الحركة، التالف)؟

Human Sciences Research Journal

New Period, No 34, 2022

	١٠	هل يخضع تقييم المخزون في نهاية السنة المالية للتدقيق الداخلي؟	٢٥
المديونون			
١	٩	هل تُعتمد الموافقات حسب الصالحيات للبيع؟	٢٦
٢	٨	هل يتم مسک سجل أستاذ مساعد للمديونين؟	٢٧
١	٩	هل يتم مطابقة أرصدة الحسابات الإجمالية مع أرصدة الحسابات الفرعية في سجل أستاذ المديونين؟	٢٨
٢	٨	هل يتم إجراء التسجيل الفورى للمعاملات المالية في السجلات؟	٢٩
٣	٧	هل يتم الفصل بين وظائف مسک سجل أستاذ المديونين عن مسک سجل الأستاذ العام؟	٣٠
١٠		هل يتم اعتماد تأييد أرصدة المديونين من الجهات المعنية؟	٣١
١٠		هل تخضع المعاملات المالية للتدقيق الداخلى؟	٣٢
١٠	٠	هل يتم اعتماد فحص مخصص الديون المشكوك في تحصيلها؟	٣٣
النقد			
٢	٧	هل يتم فصل وظيفة أمين الصندوق عن وظيفة التسجيل في السجلات المحاسبية؟	٣٤
٢	٨	هل يتم إيداع المبالغ المقبوضة من أمين الصندوق أولاً بأول؟	٣٥
٩		هل يتم إجراء مطابقة دورية بين محاسب المقبوضات وأمين الصندوق قبل التسجيل في السجلات المحاسبية؟	٣٦
١٠		هل يتم إجراء مطابقة كشوفات المصادر دورياً؟	٣٧
١	٩	هل يوجد حد أعلى للاحتفاظ بالمبالغ النقدية في الصندوق؟	٣٨
٢	٩	هل توجد تعليمات تمنع استعمال النقدية في الصندوق لدفع الأجر أو الصكوك الشخصية؟	٣٩
الدائنون			
١	٩	هل يتم فصل وظائف مسک سجل الأستاذ المساعد للدائنون عن مسک سجل الأستاذ العام؟	٤٠
١	٩	هل يتم تسجيل عمليات التسديد في السجلات أولاً بأول؟	٤١
٢	٨	هل يتم تعزيز تسجيل المشتريات الآجلة بقوائم الشراء ومستندات الإدخال المخزني؟	٤٢
١٠		هل يتم طلب تأييد من الجهات الدائنة في نهاية السنة المالية؟	٤٣
٢	٨	هل يتم فحص الأرصدة المخالفة لطبيعتها المحاسبية بشكل دقيق، وشامل، ومعالجتها؟	٤٤
الإيرادات			
١	٩	هل يتم تعزيز عمليات تسجيل المبيعات بقوائم البيع، ومستندات الإخراج المخزني، والموافقات الأصلية؟	٤٥
١	٩	هل يتم تسجيل عمليات المبيعات أولاً بأول في السجلات؟	٤٦
١	٩	هل يتم إجراء المقارنات الدورية بين حساب المديونين والمبيعات الآجلة؟	٤٧

فاعلية نظام الرقابة الداخلية بصدق وعدالة القوائم المالية
دراسة ميدانية في معمل نسيج الديوانية



New Period, No 34, 2022

١	٩	هل يتم إجراء المطابقات اليومية بين قوائم البيع النقدية في الحسابات المالية، ووصولات القبض لدى أمين الصندوق؟	٤٨
٢	٨	هل يتم مراعاة مستوى المخزون بشكل دقيق عند تنظيم قوائم المبيعات، ولا سيما في الأشهر الأخيرة من السنة؟	٤٩
٢	٨	هل يتم إجراء المعالجات القيدية الصحيحة لمدودات المبيعات في مدة الحسابات الختامية؟	٥٠
المجموع			

تم التوصل إلى النتائج التالية:

جدول رقم ٢ – نتائج فاعلية النظام

تصنيف النظام	درجة فاعلية النظام	الحساب	نوع
١٠٪.	٩٠٪.	الموجودات	١
٢٢٪.	٧٨٪.	مشروع تحت التنفيذ	٢
١٣٪.	٨٨٪.	المخزون	٣
٢٤٪.	٧٦٪.	المدينون	٤
١٢٪.	٨٧٪.	النقد	٥
١٢٪.	٨٧٪.	الدائنون	٦
١٣٪.	٨٧٪.	الإيرادات	٧
١٤٪.	٨٦٪.	الاجمالي	

من خلال التحليلات السابقة نلاحظ بان درجة فاعلية نظام الرقابة الداخلية لحساب الموجودات الثابتة عالية جداً حيث بلغت (٩٠٪) وهذا مؤشر جيد على سيطرة قسم الرقابة الداخلية على ممتلكات المصنع من الهدر والضياع وسوء التصرف، واتباعه لتعليمات النظام المحاسبي الموحد في عملية تصنيف الموجودات وطرق اثباتها، وثبتت الاضافات والاستبعادات والموجودات المشطوبة وعرضها في القوائم المالية، كل ذلك يعطي مؤشر جيد بان نظام الرقابة الداخلية فعال بذلك.

و درجة فاعلية نظام الرقابة الداخلية لحساب مشروعات تحت التنفيذ جيدة حيث بلغت (٧٨٪) وهذا مؤشر جيد على سيطرة قسم الرقابة الداخلية عليه، واتباعه لتعليمات النظام المحاسبي الموحد وعرضها في القوائم المالية، كل ذلك يعطي مؤشر جيد بان نظام الرقابة الداخلية فعال بذلك و درجة فاعلية نظام الرقابة الداخلية لحساب المخزون جيدة جداً حيث بلغت (٨٨٪) وهذا مؤشر جيد على سيطرة قسم الرقابة الداخلية على المواد الراكدة، وبطء الحركة، والتالف) وسوء التصرف في المخازن واعداد التقارير الدورية بذلك واتباعه لتعليمات النظام المحاسبي الموحد في عملية تصنيف المخازن وطرق اثباتها، وعرضها في القوائم المالية، كل

ذلك يعطى مؤشر جيد بأن نظام الرقابة الداخلية فعال بذلك و درجة فعالية نظام الرقابة الداخلية لحساب المدينون جيدة حيث بلغت (٧٦٪) وهذا مؤشر جيد على سيطرة قسم الرقابة الداخلية عليه واجراء المطابقات ارصدة الحسابات الاجمالية مع ارصدة الحسابات الفرعية في سجل استاذ المدينين، الا ان هناك بعض المخالفات الموجودة في احتساب مخصص الدين المشكوك في تحصيلها واتباعه لتعليمات النظام المحاسبي الموحد في عملية تصنيف المدينون وطرق اثباتها، وعرضها في القوائم المالية و درجة فعالية نظام الرقابة الداخلية لحساب التقادم جيدة جداً حيث بلغت (٨٨٪) وهذا مؤشر جيد على سيطرة قسم الرقابة الداخلية عليه واجراء المطابقات الدورية بين محاسب المقوبضات وامين الصندوق قبل التسجيل في السجلات المحاسبية واتباعه لتعليمات النظام المحاسبي الموحد في طرق الاثبات والعرض في القوائم المالية و درجة فعالية نظام الرقابة الداخلية لحساب الدائنين جيدة جداً حيث بلغت (٨٨٪) وهذا مؤشر جيد على سيطرة قسم الرقابة الداخلية عليه واجراء المطابقات ارصدة الحسابات الاجمالية مع ارصدة الحسابات الفرعية في سجل استاذ الدائنين، ومن خلال ما تم ملاحظته بأنه يتم طلب تأييدات بكلفة ارصدة الدائنين في نهاية السنة المالية للتأكد من رصيد الحساب من عدمه، واتباعه لتعليمات النظام المحاسبي الموحد في عملية تصنيف الدائنين وطرق اثباتها، وعرضها في القوائم المالية و درجة فعالية نظام الرقابة الداخلية لحساب الارادات جيدة جداً حيث بلغت (٨٧٪) وهذا مؤشر جيد على سيطرة قسم الرقابة الداخلية عليه واجراء المقارنات الدورية بين حساب المدينين والمبيعات الآجلة واتمام كافة عمليات البيع وفق مستندات ثبوتية عن كل عملية بيع وتصنيفها وطرق اثباتها، وعرضها في القوائم المالية.

من خلال تقييم نظام الرقابة الداخلية وعلاقتها بالقواعد المالية في معمل نسيج الديوانية عينه البحث نلاحظ بان عرض القوائم المالية يتم وفق نظام ديوان الرقابة المالية الاتحادي ووفق النظام المحاسبي الموحد وحسب ما تم عرضه من نشاط قسم الرقابة الداخلية في المعمل وإعداده لتلك القوائم نلاحظ بان فاعلية النظام عكست قوائمه المالية وهذه يعد اثبات للفرضية الآتية "ان استخدام نظام رقابي داخلي ذو فاعلية عالية سيؤدي الى انتاج قوائم مالية أكثر مصداقية م عبر عن طبيعة عمل الوحدة الاقتصادية"

الاستنتاجات والتوصيات

اولاً:- الاستنتاجات:- من خلال ما تم عرضه في الجانب النظري والعملي منه تم التوصل الى مجموعة من الاستنتاجات والتوصيات وفقاً لما يأتي:

١. ان الشركة تتمتع بنظام داخلي جيد، ويوجد لديها كافة اللوائح الخاصة بصلاحيات و اختصاصات كافة الادارات المختصة بموجب اوامر ادارية خاصة بها.
٢. عدم مراعات الاختصاص في عملية التعيين بما يتلاءم مع الاختصاص العلمي والوظيفي في اغلب العاملين.
٣. لا توجد خطة واضحة من قبل ادارة المعمل لتدريب العاملين من اجل رفع قدراتهم ومستوياتهم.



٤. عدم سيطرة ادارة المعمل على الاعتمادات المستندية من فتح وغلق الاعتمادات المستندية وتمديدها او باؤول في السجلات من قبل المعمل، وانما تتم من قبل ادارة الشركة العامة.
٥. من خلال تقييم نظام الرقابة الداخلية لمعمل نسيج الديوانية اتضح بان فاعلية نظام الرقابة الداخلية في المعمل للبنود الآتية كالاتي ((٩٠٪/٨٨٪/٨٧٪/٧٦٪-٨٨٪/٨٨٪-٧٨٪) على التوالى (الموجودات الثابتة، مشروعات تحت التنفيذ، المخزون، المديدين، التقدود، الدائنون، الابادات (وهذا يدل على وجود نظام رقابة داخلي جيد ذو فعالية عالية في عملية اعداد وعرض القوائم المالية.
٦. يتضمن نظام الرقابة الداخلية أقساماً هي الرقابة المحاسبية والرقابة الإدارية والضبط الداخلي، وهذه الأقسام تحوى وسائل من خلالها تتحقق اهداف نظام الرقابة الداخلية.
٧. من خلال قياس ضعف نظام الرقابة الداخلية للشركة عينة البحث فقد ظهر ضعف في نظام الرقابة الداخلية وفقاً للاتي (١٣٪-١٢٪-١٢٪-٢٤٪/١٢٪-١٠٪) على التوالى (الموجودات الثابتة، مشروعات تحت التنفيذ، المخزون، المديدين، التقدود، الدائنون، الابادات) وهذا يدل على وجود نظام رقابة داخلي جيد ذو فعالية عالية في عملية اعداد وعرض القوائم المالية.

ثانياً - التوصيات

١. ضرورة الاستمرار في خضوع كافة الأقسام والشعب الفنية في المعمل لإجراءات الرقابة الداخلية عن طريق وضع خطة رقابة داخلية يشترك في وضعها الكادر الفني المتخصص من قسم الرقابة الداخلية.
٢. ضرورة مراعات الاختصاص في عملية التعيين في كافة اقسام المعمل بما يتلاءم مع الاختصاص العلمي والوظيفي من اجل ضمان سير العمل وتحقيق الجودة في الاداء.
٣. ضرورة تدريب وتأهيل كوادر قسم الرقابة الداخلية بالمؤهلات الفنية المتخصصة في مجال أعمال الأقسام والشعب الفنية في المديرية وذلك بسحب متخصصين كفوئين من هذه الأقسام وربطهم بقسم الرقابة الداخلية لتولى أعمال التدقيق والرقابة على هذه الأقسام والشعب الفنية.
٤. ضرورة سيطرة ادارة المعمل على الاعتمادات المستندية من فتح وغلق الاعتمادات المستندية وتمديدها او باؤول في السجلات من قبل المعمل.
٥. تضمين دليل إجراءات عمل قسم التدقيق الداخلي لكافة المهام التي يقوم بها من خلال فحص إنشطة وتدقيق أنشطة الجامعة لكي تعتبر معيار لقياس وتقدير كفاءة عمل ذلك القسم.
٦. زيادة العناية بتصميم أنظمة الرقابة الداخلية وتحديثها، من الإدارات العليا للمنشآت، والقيام بمسؤوليتها بهذا الجانب، والاستعانة بالخبراء والمعنيين بنظم الرقابة الداخلية.
٧. التركيز على فحص ضوابط الرقابة الداخلية المحاسبية وتقديرها من مراقب الحسابات، وتحديد مخاطر الرقابة الداخلية ذات التأثير في مصداقية وموثوقية المعلومات المحاسبية، واتخاذ الإجراءات التدقيقية (الاختبارات الجوهرية (المناسبة.



Human Sciences Research Journal

New Period, No 34, 2022

٨ تحدث دليل تحليل وتقدير المخاطر المؤسساتية من خلال تحديد العناصر الأساسية لتقدير تقدير المخاطر وألية متابعته وبيان الجهة التي يقع على عاتقها إجراء هذا التقديم



المصادر والمراجع

١. أرنيز، ألفين / لوبك، جيمس، المراجعة مدخل متكمال ترجمة محمد عبد القادر، مراجعة د. أحمد حامد حجاج، دار المريخ للنشر، الرياض، المملكة العربية السعودية، ٢٠٠٥.
٢. توماس، وليم، وهنكي، امرسون، ٢٠٠٩، المراجعة بين النظرية والتطبيق، ترجمة احمد حامد حجاج وكمال الدين سعيد، دار المريخ، الرياض.
٣. جمعة، احمد حلمي، المدخل للتدقيق الحسابات، دار صفاء للنشر والتوزيع، الطبعة الاولى، عمان، الاردن، ٢٠٠٠.
٤. جمعة، احمد حلمي، المدخل الى التدقيق الحديث، الطبعة الثانية، دار الصفاء للنشر والتوزيع، عمان، الاردن، ٢٠٠٥.
٥. دليل التدقيق رقم (٤)، دراسة وتقدير 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 احمد نور، مراجعة الحسابات من الناحية النظرية والعملية، دار الجامعة للنشر، بيروت، ١٩٨٦.
٨. الطحان، محمد أبو العلا/ أبراهيم، آمال محمد كامل، المراجعة الداخلية والمراجعة في الاجهزة الحكومية، القاهرة، ١٩٩٨.
٩. عبدالله، خالد امين، علم تدقيق الحسابات الناحية النظرية والعملية، جامعة البلقاء، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، الاردن، ٢٠٠٤.
١٠. العبيدي، ماهر موسى، مبادئ الرقابة المالية، الطبعة الثانية، مطبعة العمال، ١٩٨٨.
١١. القرشى، أيدا 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, Inc. U. S. A. fourth edition, 1984.