

استخدام الحاسب الإلكتروني وتأثيره على

نظام المراجعة

وليد مصطفى القضاة

الفهرس

- 5..... أولاً- المقدمة:
- 6..... مشكلة الدراسة:
- 6..... فرضيات الدراسة:
- 7..... أهداف الدراسة:
- 7..... أهمية الدراسة:
- 8..... منهجية الدراسة:
- 8..... مصادر جمع البيانات:
- 8..... حدود الدراسة:
- 9..... ثانياً: الدراسات السابقة:
- 10..... ثالثاً: الإطار النظري:
- 12..... 1- مفهوم المعلومات المحاسبية ذات الجودة:
- 13..... ثانياً: استخدام الحاسب الإلكتروني وتأثيره على نظام المراجعة :
- 15..... ثالثاً: المراجعة الداخلية:
- 22..... رابعاً: الجانب العملي:
- 22..... تحليل البيانات:
- 22..... أداة البحث:
- 23..... أولاً: مجتمع وعينة الدراسة:
- 24..... ثانياً اختبار صحة الفرضيات:
- 27..... خامساً: النتائج والتوصيات:
- 27..... أولاً: النتائج:
- 28..... ثانياً: التوصيات:
- 29..... سادساً: قائمة المراجع:

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

{ وَأَخْفِضْ لَهُمَا جَنَاحَ الذُّلِّ مِنَ الرَّحْمَةِ وَقُلْ رَبِّ ارْحَمْهُمَا كَمَا رَبَّيْتَنِي صَغِيرًا }

صدق الله العظيم

سورة الأسراء – الآية 24

اهـداء

الى من افنوا حياتهم لأجلنا

امي وابي

المقدمة:

تسعى المؤسسات لمواجهة العديد من التحديات التي يواجهها العالم من تغييرات سريعة ومتلاحقة لتزيد من القدرة التنافسية للاقتصاد الوطني وخاصة فيما يتعلق باستخدام الوسائل الإلكترونية مثل الحاسبات الآلية وشبكات الاتصال، وظهرت هذه الوسائل في بداية الستينات وبالرغم من ذلك كانت مقتصرة دائما على المؤسسات الضخمة والبنوك إلا أنه في وقتنا الحالي أصبحت مقتصرة على الشركات والمؤسسات الضخمة بل أصبح أيضا في متناول الأفراد وخاصة في ظل انخفاض الأسعار ولم يعد ذلك مقتصرا لهذه الوسائل الإلكترونية وصغر حجمها وسهولة استخدامها. لقد بدأت غالبية دول العالم منذ زمن بعيد في تطوير سياساتها بما يتناسب مع متطلبات العصر وبما يتكفل بأداء وظائفها بأعلى كفاءة ممكنة وخاصة في القطاع الحكومي الذي يوصف بالبطء والتعقيدات في الإجراءات المطلوبة، وأصبح مهما للدول في عصر التكنولوجيا أن تعيد هيكلة هذه المؤسسات العامة لتواكب متطلبات الثورة الرقمية.¹

وفي السنوات الأخيرة أصبح هناك تغيرات واضحة وملموسة في البيئة والتكنولوجية، وذلك أدى لتوسع في استخدامات الحاسب الآلي، وتطبيق تكنولوجيا المعلومات في شتى المجالات، ومن أبرزها مجال النظم المحاسبية، حيث قامت أغلب الجهات بالاعتماد على استخدام النظم الآلية للتحكم بالمعلومات والبيانات الخاصة بها. ومن هنا أصبح على المدقق ضرورة أن يواكب هذه التغيرات، وأن يغير من تلك الأساليب التقليدية المتبعة في المراجعة إلى الأساليب الحديثة لتتفي عملية التدفق، وللتأكد من صحة ومصداقية البيانات والمعلومات المستخرجة من النظم المحاسبية الإلكترونية، ولهذا السبب من الضروري فهم ودراسة أنواع نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية وما يترتب عليها من آثار تنظيمية على الشركة، ووضوح البيانات والمعلومات

¹ جمعه، أحمد حلمي. (2009). تطور معايير التدقيق والتأكيد الدولية وقواعد أخلاقيات المهنة في الرقابة الداخلية، ط7. دار صفاء للطباعة والنشر والتوزيع. عمان.

داخل النظام المحاسبي الإلكتروني للمعلومات الخاص بالشركة، مما يؤدي إلى زيادة قدرة المراجع على تحقيق أهداف العملية البحثية بدقة عالية²

مشكلة الدراسة:

تم تمثيل طبيعة مشكلة الدراسة في ضوء التطور التكنولوجي الهائل لدى الجهات محل الرقابة والمتمثل في استخدام جهات الرقابة لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تقويم النظام المحاسبي وعليه أثار الباحث التساؤلات الآتية:

1. هل توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية وتحسين جودة

المراجعة الداخلية؟

2. هل توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين استخدام الحاسب الآلي في عملية المراجعة الداخلية وجودة

المعلومات المحاسبية؟³

فرضيات الدراسة:

تمت صياغة تلك الفرضيات لتحقيق أهداف الدراسة:

- الفرضية الأولى: توجد هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة أداء عملية المراجعة الداخلية.
- الفرضية الثانية: توجد هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين استخدام الحاسب الآلي في عملية المراجعة الداخلية وجودة المعلومات المحاسبية⁴.

² حسين، أحمد حسين علي. (2011). نظم المعلومات المحاسبية. الاسكندرية. الدار الجامعية للطباعة والنشر والتوزيع. الاسكندرية.

³ الخطيب، خالد، و خليل الرفاعي. (1998). الأصول العلمية والعملية لتدقيق الحسابات. دار المستقبل للنشر والتوزيع. عمان.

⁴ خليفة، كمال ومنصور البدوي. (2006). دراسات في نظرية المراجعة وتطبيقاتها. المكتب الجامعي الحديث. الاسكندرية.

أهداف الدراسة:

1. التعرف على دور نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية وأثرها على المراجعة الداخلية.
2. دراسة المراجعة الآلية للمعلومات المحاسبية وبيان الإجراءات السلبية والمخاطر الناجمة منها وتقديم وسائل مقترحة للحد والتقليل من المخاطر.
3. التعرف على أوجه القصور لدى المدقق المستخدم للحاسب الآلي في عمليات التدقيق ووضع إطار عملي لتحديد وتطوير نظم المعلومات المحاسبية وفقاً للتطور التكنولوجي في المراجعة الداخلية⁵.

أهمية الدراسة:

من خلال الاعتبارات الآتية يتم توضيح أهداف الدراسة :

1. الحاجة الماسة والملحة لمواكبة التطورات الحادثة في الجهات محل الرقابة والمعتمدة على الحاسب الآلي في جمع البيانات والمعاملات.
2. خلق تحدي للمدقق لإمكانية إثبات مدى صحة ومصداقية البيانات.
3. زيادة درجة الثقة في المخرجات الناتجة من الحاسب الآلي.
4. الرقي بعملية التدقيق وأساليبها المتبعة حتى تلائم وتتماشى مع التطورات المستمرة وبهذا يستطيع المدقق من خلال هذه المواكبة أن يقدم تقارير حديثة وذات كفاءة مهنية عالية⁶.

⁵ ديبان، السيد عبدالمقصود محمد. (2011). نظم المعلومات المحاسبية مدخل تحليل وتصميم النظام. دار التعليم الجامعي. الاسكندرية.
⁶ زيدان، رشا. (2007). "دور استراتيجية تخفيض تكلفة المراجعة في الطلب على المراجعة المباشرة المستمرة"، رسالة دكتوراه غير منشورة، كلية الدراسات العليا. جامعة تكريت.

منهجية الدراسة:

استخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي الذي يقوم على جمع المعلومات المتعلقة بالعناصر الرئيسية للدراسة وتحليلها وتفسيرها بهدف بناء الاطار النظري لها وذلك اعتماداً على أدوات التدقيق، ومن خلال الاطار النظري تم تصميم الاستبانة⁷.

مصادر جمع البيانات:

1. مصادر أولية: البيانات المجموعة من الباحث.
2. مصادر ثانوية: الكتب - الدوريات - النشرات - المراجع - المجلات العلمية - الانترنت - أخرى.

حدود الدراسة:

تتمثل حدود الدراسة في الآتي:

- الحدود الزمانية: 2019م
- الحدود المكانية: شركة ليدر تكنولوجي -السعودية

⁷ الشاذلي، تحسين. (2000). المراقبة الداخلية والمراجعة في الأجهزة الخدمية. الدار العربية للنشر والتوزيع. القاهرة.

ثانياً: الدراسات السابقة:

من الدراسات السابقة التي تناولت مواضيع الدراسة:

دراسة: رشا زيدان (2008):

مشكلة الدراسة متمثلة في أنه تعتبر المراجعة المستمرة ضرورية فرضت لخدمة متخذي القرار نظراً لحاجتهم إلى معلومات فورية ومؤكدة، إضافة إلى حاجة المنشأة إلى تخفيض تكاليف المراجعة التقليدية لذلك هدفت الدراسة إلى بيان الاتجاهات الحديثة في المراجعة في ضوء التطورات الحديثة في متغيرات تكنولوجيا المعلومات ويعبر فرض الدراسة عن تأثير تطبيق المراجعة المباشرة والمستمرة على الطلب عليها لخدمة متخذي القرار ومن أهم نتائج الدراسة اختلاف اهتمامات مهنة المحاسبة والمراجعة في البيئة الإلكترونية جوهرياً عنها في البيئة مدخل المراجعة المباشرة المستمرة لتلائم بيئة العمل المعاصر .

دراسة: طلال وعلام (2007):

مشكلة الدراسة عبرت عن أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات في التدقيق الإلكتروني وأثرها على دقة وجودة المعلومات التي يتم الحصول عليها؟ هدفت الدراسة إلى قياس مدى إمكانية استخدام التدقيق الإلكتروني في عمليات التدقيق بالإضافة إلى قياس المعوقات والمشاكل التي تؤدي إلى ذلك. وافترضت الدراسة أن هنالك علاقة ذات دلالة طردية بين استخدام التكنولوجيا وجودة الأدلة التي هي محور عملية التدقيق ومن نتائج تلك الدراسة مجموعة من المعوقات أبرزها فقدان الثقة بالأعمال الإلكترونية وارتفاع كلفة التطبيق وفقدان الدافعية نحو التطوير لانخفاض العائد وفي ختام الدراسة تم تقديم بعد التوصيات من أهمها تعزيز إدراك الحسابات بأهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق.

وأهم ما ميز الدراسة عن الدراسات السابقة بأنها قامت بتناول أهمية وضع نظم رقابة داخلية فعالة تساهم في تسيير عملياتها فضلاً عن الالتزام بالقوانين والسياسات المحددة يؤدي إلى تحسين فاعلية التدقيق الداخلي. بينما الدراسات السابقة تناولت مفهوم وأهداف الرقابة الداخلية من خلال استخدام الحاسب الآلي.

ثالثاً: الإطار النظري:

1- مفهوم نظم المعلومات المحاسبية:

إطار عام متكامل يشمل مجموعة من الملفات الفرعية التي تحتوي على معلومات معينة ومترابطة، وذلك بتفاعل المعلومات سويًا طبقاً لمجموعة من الأسس وطبقاً لسلسلة من الإجراءات لتساعد في تزويد الإدارة وغيرها بالمعلومات لتساعد في اتخاذ القرارات المختلفة.⁸

ويرى الباحث أن شبكات الاتصالات قد أحدثت تأثيراً ملحوظاً على منهجية وأساليب المراجع⁹.

2- مفهوم النظام:

يعبر النظام عن مجموعة من العناصر المترابطة مع بعضها البعض بصورة منتظمة ومتفاعلة مع بعضها البعض ومع البيئة المحيطة بحيث تشكل نظاماً متكاملًا يسعى لتحقيق الأهداف المرغوب بها، ويحم النظام بسياسات وإجراءات متبعة بشكل روتيني.¹⁰

3- نظام المعلومات:

نظام المعلومات عبارة عن مجموعة من العناصر المترابطة المؤلفة من الأفراد والبيانات والآلات التي تعالج البيانات، ويتم تحويلها لمعلومات تخدم أغراض الإدارة، كما هو معروف فإن المكونات الرئيسية لأي نظام معلومات هي المدخلات التي تشكل نقطة البدء في عملية التفاعل وتقوم المعالجة بتمثيل التفاعل المحدد وجميع العمليات الحسابية والمنطقية التي تجري على المدخلات لتحويلها إلى مخرجات. والمخرجات تمثل الناتج النهائي لتفاعل مكونات النظام. والتغذية العكسية تعتبر أهم الأنواع الرقابية للتأكد من السير السليم للخطط وبيئة النظام تتمثل كافة العوامل التي تؤثر على النظام ولا تقع تحت سيطرة النظام ولكنها مؤثرة بدرجة كبيرة عليه مثل الجهات الحكومية والمستهلكين وهذه العناصر لا تخضع كلياً لرقابة أو سيطرة الوحدة الاقتصادية

⁸ عبد المقصود، السيد. (2004). استخدام أوراق العمل الإلكترونية في مجال المحاسبة. الدار الجامعية للطباعة والنشر والتوزيع. الاسكندرية.
⁹ زيدان، رشا. (2007). "دور استراتيجيات تخفيض تكلفة المراجعة في الطلب على المراجعة المباشرة المستمرة"، رسالة دكتوراه غير منشورة، كلية الدراسات العليا. جامعة تكريت.

¹⁰ الصبان، سمير وآخرون. (2000). الرقابة والمراجعة الداخلية. الدار الجامعية للطباعة والنشر والتوزيع. الاسكندرية.

ولذلك رأى الباحث أن نظم المعلومات تتكون من مدخلات ومخرجات وتغذية عكسية حيث تتم معالجة المدخلات.

4- نظم المعلومات المحاسبية:

إن النظام المحاسبي كغيره من الأنظمة وبجميع مكوناته إلا إن له مواصفات تميزه عن بقية الأنظمة وهذه المميزات ترتبط بوظيفة المحاسبة فنظام المعلومات المحاسبي يتعلق بالبيانات الاقتصادية الناتجة من العمليات الداخلية أو الأحداث الخارجية المعبرة عنها بصيغة مالية أو ستترجم إلى صيغة مالية وفي جانب المخرجات فإن النظام المحاسبي ينتج تقارير وقوائم وبعض المعلومات المعبرة عنها بصورة مالية تمثل عمليات التسجيل والمعلومات الرقابية ومعلومات لاتخاذ القرار.

5- نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة:

مع تطور العلوم بشكل عام ومع التطور الهائل في مجال تكنولوجيا المعلومات ووسائل الاتصال حيث اتجهت هذه العلوم مواكبة هذا التطور. والمحاسبة كغيرها من العلوم اتجهت نحو تبني نفس المنهج والتطور، بل كانت من أكثر العلوم إفادة في هذا التطور وقد أصبح من النادر أيجاد نظام محاسبي يدوي خاصة في المنشآت الكبيرة أو المتوسطة.

ونجد أن هناك فروقات عديدة بين النظام اليدوي والنظام الحاسب ومن هذه الفروقات¹¹:

- نظام الحاسب ذو سرعة عالية على عكس النظام اليدوي.
- نظام الحاسب ذو دقة عالية في التنفيذ أما النظام اليدوي فأقل منه دقة.
- نظام الحاسب لا يأخذ حيزاً للمكان كالنظام اليدوي.
- نظام الحاسب له قدرة عالية على التخزين.

¹¹ عبد المقصود، السيد. (2004). استخدام أوراق العمل الإلكترونية في مجال المحاسبة. الدار الجامعية للطباعة والنشر والتوزيع. الاسكندرية.

• الاعتماد على الذكاء الصناعي في تحليل ومعالجة البيانات بينما يتم الاعتماد على الذكاء البشري في التحليل والمعالجة في النظام اليدوي.

ولما سبق يري الباحث أن الفرق الأخير أهم فرق بين النظامين لأن الإنسان يحلل الأمور باستخدام الذكاء الفطري الذي وهبه الله عز وجل ولكن بالنسبة للحاسوب فيستخدم تقنية وضعها الإنسان لتحليل العمليات وتنفيذ الأوامر.

6- أهداف نظم المعلومات المحاسبية:

تعمل أهداف المنظمة كمرشد لأنظمة المعلومات وهي انعكاس لها، وتحقق للمنظمة أهدافها. وتعتمد على كفاءة وتصميم عمل نظم المعلومات والمنظمات تهدف لتحقيق الربح وتقديم الخدمات ومن مميزات أهداف المنظمات أنها خلاصة تفاعل العديد من العوامل المقررة، أي أن هيكل أهداف المنظمة ليس محددًا بل هو في حالة تغيير مستمر. وتعتبر نظم المعلومات المحاسبية فرع من نظم المعلومات الادارية، ويقصد بالمعلومات المعلومات التي تساعد على تحقيق أهداف المنظمة. انحصر هدف المنظمة في الفكر الاقتصادي التقليدي على تعظيم الربح لأنها كانت تدار من المالك (محمد، 1998: 84).

ولذلك يري الباحث لتحقيق ما سبق يجب الالمام بتوزيع المسؤوليات والسلطات داخل المنظمة، والتي تحدد من خلال دراسة الهيكل التنظيمي¹².

7- الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية:

هي عبارة عن الصفات الواجب توفرها في المعلومات المحاسبية المقدمة في القوائم المالية حتي تصبح مفيدة لمتخذي القرار أو تصبح معلومات محاسبية ذات جودة.

1- مفهوم المعلومات المحاسبية ذات الجودة:

¹² زيدان، رشا. (2007). "دور استراتيجية تخفيض تكلفة المراجعة في الطلب على المراجعة المباشرة المستمرة"، رسالة دكتوراه غير منشورة، كلية الدراسات العليا. جامعة تكريت.

إن تحديد أهداف التقارير المالية هو نقطة البداية في تطبيق منهج المعلومات المحاسبية في ترشيدهم القرارات، يقصد بمفاهيم جودة المعلومات تلك الخصائص التي يجب أن تتسم بها المعلومات المحاسبية المفيدة وهذه الخصائص تكون ذات فائدة كبيرة للمسؤولين عن إعداد التقارير المالية في تقييم نوعيه المعلومات التي تنتج عن تطبيق الطرق والأساليب المحاسبية البديلة(حسين، 2011: 74)

ولقد توجهت مجالس المعايير المحاسبية المتخصصة، وعلى رأسها مجلس معايير المحاسبة المالية الامريكي. ومجلس معايير المحاسبة الدولية نحو إصدار العديد من المعايير المحاسبية التي توفر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية ولقد مرت نظم المعلومات المحاسبية بتطورات مختلفة من حيث طريقة التشغيل من اليدوي إلى الآلي إلى الإلكتروني باستخدام الكمبيوتر إلى التكنولوجيا باستخدام الأقمار الصناعية ولقد ساعد هذا على التطور السريع في تكنولوجيا الحاسبات الإلكترونية¹³.

ثانياً: أثر استخدام التشغيل الإلكتروني على النظام المحاسبي والرقابة الداخلية:

إن استخدام الحاسوب تسبب في تغييرات في إجراءات التسجيل ومعالجة البيانات ولكن هذا لا يغير من أهداف النظام المحاسبي بل يؤدي إلى زيادة فعالية النظام في تحقيق أهدافه. لأن استخدامه يؤدي إلى تقليل فرص ارتكاب الأخطاء والغش في البيانات حيث يتم تشغيل هذه البيانات داخل الجهاز طبقاً لبرامج محددة مسبقاً، وإن استخدام الحاسوب له تأثير على درجة كفاءة النظام ولكنه لا يؤثر على طبيعة هذه الأهداف¹⁴. ولقد ترتب على استخدام الحاسبات الإلكترونية في مجال المحاسبة تغييراً في معظم عناصر النظام المحاسبي فالنظام المحاسبي يقوم على مجموعة من المقومات ومن أهمها:

¹³ الشاذلي عبد المقصود، السيد. (2004). استخدام أوراق العمل الإلكترونية في مجال المحاسبة. الدار الجامعية للطباعة والنشر والتوزيع. الاسكندرية، تحسين. (2000). المراقبة الداخلية والمراجعة في الأجهزة الخدمية. الدار العربية للنشر والتوزيع. القاهرة.
¹⁴ الشاذلي، تحسين. (2000). المراقبة الداخلية والمراجعة في الأجهزة الخدمية. الدار العربية للنشر والتوزيع. القاهرة.

- الوثائق والمستندات. الدفاتر والسجلات. دليل الحسابات القوائم المالية والتقارير الأخرى. تأثير استخدام الحاسوب على الوثائق والمستندات.

1. أثر استخدام الحاسوب على الدفاتر والسجلات:

تتكون المجموعة الدفترية من الدفاتر اليومية ودفاتر الاستاذ في النظام اليدوي و تأخذ شكل دفاتر وسجلات يتم إثبات القيود بها وتبويب الحسابات، كما يتمكن من يطلع عليها أن يقرأ ما فيها من بيانات وأرقام أما في ظل استخدام الحاسوب فإن الدفاتر والسجلات أخذت شكل أقراص وأسطوانات ممغنطة ولا يتمكن القارئ من الاطلاع على البيانات المسجلة عليها بصورة مباشرة كما هو الحال في النظام اليدوي.

2. أثر استخدام الحاسوب على دليل الحسابات:

يعتبر وجود دليل الحسابات في الأنظمة التي تستخدم الحاسوب أمراً ضرورياً وذلك لأن الحاسوب لا يمكنه توجيه بيان معين إلى حساب معين، إلا إذا كان هنالك رموز بأرقام وأسماء الحسابات الاجمالية والفرعية. وعليه فإن دليل الحسابات لن يتغير سواء كان النظام مستخدم آلياً أم يدوياً.

3. أثر استخدام الحاسوب على التقارير والقوائم المالية:

إن تشغيل البيانات باستخدام قد أدى التأثير على التقارير والقوائم المالية من حيث نوعية التقارير والقوائم. نجد أن استخدام الحاسوب قد أدى إلى استخدام السرعة والدقة في إعداد التقارير والقوائم حيث أصبح بالإمكان معالجة كميات هائلة من البيانات في زمن قياسي ومن ناحية أخرى قد أصبح عرض النتائج يتم على شاشات مما يمكن من تدقيقها وتصحيح الأخطاء إن وجدت وبسرعة قبل طباعة النتائج، وكذلك إجراء التغييرات بسرعة وكفاءة.¹⁵

4. أثر استخدام الحاسوب على المنهج المحاسبي:

من أجل ذلك تمر العمليات المالية عند استخدام النظام اليدوي بالخطوات الآتية:

¹⁵ الصبان، سمير وآخرون. (2000). الرقابة والمراجعة الداخلية. الدار الجامعية للطباعة والنشر والتوزيع. الاسكندرية.

- تسجيل العمليات في دفتر اليومية وهو ما يعرف بالقيد.
- تبويب القيود.
- تلخيص الحسابات أي أيجاد أرصدة الحسابات وإعداد ميزان المراجعة.
- عرض النتائج حيث يتم مقابلة الإيرادات بالمصروفات وإعداد القوائم التي تبين المركز المالي أما عند استخدام الحاسوب، فإنه يتم اختصار هذه الخطوات في ثلاث خطوات.

5. أثر استخدام الحاسبات الإلكترونية على الإجراءات المحاسبية:

لقد ترتب على استخدام الحاسبات الإلكترونية في مجال التنظيم المحاسبي أثراً كبيراً على طبيعة العمليات المحاسبية ومن هذه الآثار ما يأتي:¹⁶

1. إن دور المحاسب مقتصر على تجميع المستندات وإعداد البيانات والاستعانة بخبرة مشغلي البيانات بالإضافة إلى تفسير المعلومات.

2. دور الكمبيوتر وملحقاته مقتصرة على تسجيل البيانات من وسائل الإدخال وتبويب وتصنيف وتجميع

وتحليل البيانات مركزية حفظ المستندات بعد الإدخال والتسجيل في دفاتر اليومية والترحيل إلى الاستاذ

العام. اتساع نطاق تحليل البيانات بطريقة علمية وباستخدام أساليب بحوث العمليات¹⁷.

ثالثاً: المراجعة الداخلية:

مفهوم المراجعة الداخلية:

إن المراجعة الداخلية من أهم الوسائل والطرق التي تستخدمها الإدارة لغرض التحقق من فاعلية الرقابة الداخلية، حيث يتم إمداد الإدارة بالمعلومات المستمرة، وعرفها البعض بأنها هي التي يقوم بها موظف بالمنشأة خلاف التي يقوم بها المراجع الخارجي وهذا التعريف يحصر المراجعة الداخلية في أنها وظيفة يقوم بها أحد الموظفين

¹⁶ الشاذلي، تحسين. (2000). المراقبة الداخلية والمراجعة في الأجهزة الخدمية. الدار العربية للنشر والتوزيع. القاهرة.
¹⁷ زيدان، رشا. (2007). "دور استراتيجية تخفيض تكلفة المراجعة في الطلب على المراجعة المباشرة المستمرة"، رسالة دكتوراه غير منشورة، كلية الدراسات العليا. جامعة تكريت.

المسؤولين، وتعرف بأنها تحقيق العمليات بشكل مستمر ويقوم بها فئة من الموظفين لحماية الاصول وخدمة الادارة العليا ومساعدتها في التوصل إلى الكفاية الانتاجية القصوى، حيث يتم قياس مدى صلاحية النظام المحاسبي وطرق المراقبات الاخرى وقد عرفها البعض بأنها أوجه النشاط المستقلة داخل المشروع تنشئها الادارة للقيام بخدمتها في تحقيق العمليات والقيود يشكل مستمر لضمان دقة البيانات المحاسبية والإحصائية وفي التأكد من كفاية الاحتياطات المتخذة لحماية أصول وأموال المنشأة وفي التحقق من أتباع موظفي المنشأة للسياسات والخطط والإجراءات الإدارية المرسومة لهم.

أهداف المراجعة الداخلية:

إن الهدف الأول للمراجعة الداخلية هي خدمة الادارة لتحقيق أغراضها، عن طريق المراجعة الداخلية وتتم مراجعة جميع العمليات المالية في المشروع وذلك لمساعدة الإدارة العليا في التوصل إلى أقصى كفاية إنتاجية ممكنة ولتحقيق ذلك فنجد أن المراجعين الداخليين يسعون بصفة أساسية إلى تحقيق الأهداف الآتية:

- مراجعة وتقييم نظم الرقابة الداخلية.
- تحديد مدى التزام العاملين بسياسات المشروع وإجراءاته.
- حماية أصول المشروع.
- منع الغش والأخطاء واكتشافها إذا ما وقعت.
- تحديد مدى الاعتماد على نظام المحاسبة والتقارير المالية والتأكد من أن المعلومات الواردة فيها تعبر بدقة عن الواقع.

ونجد أن الهدف الأساسي للمراجعة هو التحقق من صحة ودقة البيانات الحسابية المثبتة في الدفاتر ومدى الاعتماد عليها وأبداء رأي فني محايد يستند على أدلة قوية عن مدى مطابقة القوائم المالية للمركز المالي.¹⁸

أدلة الإثبات:

¹⁸ عبد المقصود، السيد.(2004). استخدام أوراق العمل الإلكترونية في مجال المحاسبة. الدار الجامعية للطباعة والنشر والتوزيع. الاسكندرية.

هي المعلومات التي يستخدمها المراجع الخارجي لتحديد ما إذا كانت المعلومات التي تمت مراجعتها تتفق مع معايير موضوعية وتختلف المعلومات بشكل كبير طبقاً للمدى الذي يقتنع فيه المراجع عما إذا كانت فيه القوائم المالية تتفق مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها وتشتمل الأدلة على معلومات ينظر إليها المراجع على أنها ذات درجة عالية من الاقناع مثل القيمة السوقية للاسهم وذات درجة أقل من الاقناع مثل رد العاملين بالشركة محل المراجعة على، أسئلة المراجع.

مما سبق يرى الباحث أن المراجع الداخلي يمارس نشاط التقييم لمساعدة الإدارة في حكمها لتنفيذ أنشطتها ووضع برنامج للمراجعة الداخلية، فالمراجعة تقوم على الشمولية للعمليات كافة لتشمل النشاط المالي والالتزام القانوني والنشاط الإداري والتدقيق على الاهداف الاستراتيجية للمنشأة ومعالجة القصور في التخطيط الاستراتيجي الذي ينتج عن عدم امكانية ربط أنظمة المعلومات بأهداف المنشأة.

مقارنة أدلة المراجعة بالأدلة القانونية:

إن المراجع الداخلي مهمته بجمع أدلة الإثبات لتحديد مدى عدالة القوائم المالية وتمثيلها للمركز المالي ونتائج الأعمال في نهاية الفترة المالية وفي هذا المجال يستخدم المراجع أنواعاً مختلفة من أدلة المراجعة ويجب أن تكون الأدلة على مستوى عالٍ من التأكد حتي لا يصل المراجع إلى استنتاجات خاطئة تؤثر على اتخاذ مستخدمي القوائم المالية لقرارات غير صحيحة. أما أدلة الإثبات في القضايا القانونية فأوجد قواعد محددة بدقة يجب على القاضي الالتزام بها لحماية الشخص البريء.¹⁹

أنواع أدلة الإثبات في عملية المراجعة:

1. الجرد والفحص الفعلي:

¹⁹ الصبان، سمير وآخرون. (2000). الرقابة والمراجعة الداخلية. الدار الجامعية للطباعة والنشر والتوزيع. الاسكندرية.

إن الفحص الفعلي للأصول الثابتة والمتداولة يعد من أقوى أدلة الإثبات في عملية المراجعة ويجب أن يؤخذ الجرد على نظرية الملكية وليس على أساس نظرية الوجود.

2. المصادقات:

عبارة عن وثائق مكتوبة مثل الشهادات والقرارات والتي هدفها إقرار حقيقة معينة أو تأكيدها ويحصل عليها المراجع من داخل أو من خارج المنشأة لتدعيم الفحص الذي قام به وتعتبر المصادقات من أقوى أدلة الإثبات في عملية القوائم المراجعة وغالباً ما تستخدم للتحقق من أرصدة حسابات العملاء المدينين والشهادات الواردة من البنوك والتي تتضمن أرصدة المنشأة لديها.²⁰

3. التوثيق:

من الأدلة المكتوبة الهامة التي تحدد مسؤولية مراجع الحسابات أوراق العمل وهي تمثل السجل الذي يحتفظ به المراجع لبيان إجراءات المراجعة التي قام بتنفيذها أثناء عملية المراجعة وتحديد الاختبارات التي قام بأدائها على المالية طبقاً لما تقتضيه معايير المراجعة المقبولة قبولاً عاماً ولإثبات المعلومات التي حصل عليها نتيجة قيامه بتنفيذ عملية المراجعة التي يرى ضرورة القيام بها حسب الظروف المحيطة بالعملية.

4. الملاحظة:

يتم استخدام الملاحظة لتقييم أنشطة معينة وتوجد للمراجع فرص لممارسة المشاهدة والسمع واللمس والشم لتقييم الأمور على مدى واسع فعلى سبيل المثال يمكن للمراجع أن يقوم بزيارة مصنع ليأخذ انطباعاً معيناً بوجه عام عن التجهيزات الخاصة للعميل.

5. الاستفسار من العميل:

²⁰ عبدالله، خالد أمين.(1998). التدقيق والأمان والرقابة في ظل استخدام الحاسبات الإلكترونية. اتحاد المصارف العربية. بيروت.

يتم من خلال الحصول على معلومات كتابية أو شفوية من العميل كرد على أسئلة المراجع وعلى الرغم من أنه يتم التوصل إلى قدر معقول من الأدلة عن طريق الاستفسار فلا يمكن النظر إلى الاستفسار كدليل حاسم ويمكن أن يوجد تحيز لصالح العميل.

مداخل المراجعة الداخلية:

مداخل مراجعة مدي الالتزام: تستهدف عملية المراجعة من هذه المداخل التحقق مما إذا كان العاملون في المستويات الإدارية المختلفة قد التزموا بنص وروح الأوامر والتعليمات الصادرة عن الإدارة العليا واتبعوا الإجراءات المناسبة في تنفيذ واجباتهم وتتم هذه المراجعة من خلال ثلاثة مداخل هي: (جمعه، 2009: 99)

1. مدخل التحقق:

وبموجبه يبحث المراجع عن أدلة براهين تثبت صحة أي عملية يراجعها ويحرص المراجع هنا على جمع معلومات عن أعمال المشروع من جهة خارجية محايدة مثل شهادة الرصيد الصادرة عن البنوك رسائل وأجوبة المدينين والدائنين.

2. مدخل المراجعة المستندية:

يعتمد المراجع في هذا المدخل على المستندات التي تثبت صحة القيود والمطابقة القانونية للشروط الواجبة الاتباع في المعاملات والعمليات، وبموجب هذا المدخل لا يفحص المراجع، أكثر من السجلات والدفاتر والوثائق.

3. مدخل مراجعة النظم:

يهتم المراجع في هذا المدخل على النظام نفسه فيأخذ كل نظام على حدة ويفحصه وقيمه، ويحاول الربط بينه وبين النظم الأخرى، وذلك للتحقق من أن النظم الموضوعة تعمل بشكل صحيح وأنها تحقق الفرض الذي وضعت من أجله.²¹

²¹ عبدالله، خالد أمين.(1998). التدقيق والأمان والرقابة في ظل استخدام الحاسبات الإلكترونية. اتحاد المصارف العربية. بيروت.

من وجهة نظر الباحث تهدف المراجعة الداخلية إلى مراجعة وتقييم نظم الرقابة الداخلية، وتحدد أيضا مدى التزام العاملين بسياسات المشروع وإجراءاته حيث يتم التحقق مما إذا كان العاملون في المستويات الإدارية المختلفة يقومون بتطبيق الأوامر والتعليمات الصادرة عن الإدارة العليا وحماية أصول المشروع، وأيضاً منع الغش والأخطاء واكتشافها في حالة وقوعها، بحيث يتم تثبيت القيود، والمطابقة القانونية للشروط الواجبة الاتباع في المعاملات والعمليات.

مدى استقلالية المراجع الداخلي:

إن استقلال المراجع من أهم معايير المراجعة لذلك يجب أن يكون المراجع الداخلي لديه استقلال في أداء أعماله لكي يحقق فاعلية الرقابة الداخلية، لذلك يجب على المراجع أن يتبع المستويات الإدارية العليا لكي يتمكن من مراجعة وفحص المستويات الرقابية الأخرى وتقييمها للتأكد من مدي تنفيذ الخطط والسياسات الموضوعة وهذا يتطلب من المراجع الداخلي أن يكون بعيداً عن وضع السياسات والإجراءات وأعداد السجلات أو الارتباطات بأي عمل تنفيذي آخر يكون من الطبيعي أن يتولى مراجعته وتقييمه فيما بعد وبعد عمليات الفحص والمراجعة التي يقوم بها المراجع يقدم نتائج عمله وتوصياته في تقارير لمجلس الإدارة. (الخطيب، الرفاعي، 1998: 49) ونتيجة لذلك لجأت كثير من الشركات إلى تكوين لجنة المراجعة والتي تتكون من أعضاء مجلس الإدارة غير المتفرغين وركزت اللجنة على وظيفة المراجع الداخلي مما يزيد من استقلاليته عن الإدارة وذلك لأن لجنة المراجعة والتي تتكون من أعضاء مجلس الإدارة وذلك لأن لجنة المراجعة مسؤولة عن توظيف ومكافأة رئيس القسم.

يرى الباحث أن استقلال المراجع الداخلي يتوقف على اعتبار أن تحديد المستوى التنظيمي للمراجع يتوقف على قيمة الخدمات التي سوف تحصل عليها الإدارة لذلك يجب على الإدارة إشراك المراجع في وضع نظام العمل داخل المشروع لأنه يخضع لتقييمه فيما بعد.

دور نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين جودة المراجعة الداخلية:

إن أي تغيير في المحاسبة يؤثر على المراجعة لارتباطهما ارتباطاً وثيقاً ومن ثم فقد أثر للنظام المحاسبي الإلكتروني على أغراض ومنهجية ومعايير وأساليب وإجراءات المراجعة بشكل ملحوظ ولقد تناول علماء المحاسبة والمراجعة والمنظمات المهنية المعنية بذلك وصدرت العديد من القرارات والتوصيات والمعايير التي تعين المراجعين في هذا الصدد.

أهداف المراجعة ليست مختلفة في ظل الاستخدام الإلكتروني للبيانات عنها في ظل الاستخدام اليدوي والتي تتمثل في الاطمئنان على سلامة ودقة البيانات والمعلومات الخارجة، وسلامة النظم المحاسبية والمالية وكفاءتها في إدارة البيانات والحفاظ على الموجودات بطريقة سليمة والاطمئنان على كفاءة تشغيلها، مدى فاعلية نظم الضبط الداخلي، مدى سلامة وفاعلية الخطط وبيان مدى الالتزام بالسياسات والبرامج لتحقيق الأهداف تقويم الأداء وتقويم التوصيات والارشادات للتطوير إلى الأحسن.

ولكن يمكن التأكيد على أن التشغيل الإلكتروني للبيانات ساعد المراجع على تحقيق الأهداف بطريقة أفضل مما ساعد على تحقيق مزايا أفضل من أهمها سرعة الإثبات من إخراج المعلومات المالية وغير المالية وهذا يظهر الأخطاء بسرعة ويمكن من فورية التصويب بالمقارنة بالتشغيل اليدوي، التشغيل الإلكتروني للبيانات يساعد المراجع في استخدام أساليب التحليل بالمقارنات والنسب ويستخرج مؤشرات ومعالم تساعد في المراقبة وتقويم الأداء بسرعة. يمكن للمراجع استخدام بحوث العمليات المتطورة في التحليل والتقويم وفي عرض التقارير المالية. يبرز دور التشغيل الإلكتروني للبيانات في منهجية المراجعة والرقابة في النواحي الآتية:

1. تغيير في معرفة (التأهيل العلمي والعملية للمراجع) المراجع حيث يجب أن يكون على دراية وخبرة مقبولة بأساسيات الحاسبات الإلكترونية ووسائل إدخال البيانات إلى الكمبيوتر وبرامجه وتفسير المعلومات الخارجة.

2. التخطيط الدقيق الشامل لعمليات المراجعة والرقابة حيث يتم التركيز على المراجعة السابقة في المدخلات الواردة في المستندات وما في حكمها.

3. المراجعة على المدخلات وبرامج الكمبيوتر وسلامة الأجهزة والمراجعة على المعلومات الخارجة.

يرى الباحث أنه إذا كانت الأدلة المحاسبية ضرورية لأنظمة المعالجة اليدوية للبيانات المحاسبية فإنها تعتبر أكثر من ضرورية بالنسبة لنظام التشغيل الإلكتروني لتلك البيانات، وتعتبر ركيزة أساسية تتوقف عليها الطريقة التي يعمل بها هذا النظام وتتحكم في مدى إنتاج المعلومات المختلفة للأغراض المختلفة.

رابعاً: الجانب العملي:

تحليل البيانات:

سيتم تحليل واقع المتغيرات الأساسية للبحث تبعا لإابات عينة البحث وباستخدام التوزيع التكراري والنسبي والوسط الحسابي واختبار مربع كاي لدلالة الفروق لمعرفة شدة الإجابة لكل متغير وللحصول على نتائج دقيقة قدر الإمكان تم استخدام البرنامج الإحصائي SPSS والذي يشير إلى الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية for social Sciences Statistical Package.

أداة البحث:

استخدم الباحث الاستبانة كأداة لجمع البيانات، , تم اعتماد الأسلوب العلمي في إعداد الاستبانة وبعض الدراسات السابقة ذات الصلة بموضوع البحث، وتتكون من مقدمة توضح الغرض منها مع الارشادات الخاصة بها، يليها

الجزء الأول وهو عبارة عن البيانات الشخصية (العمر، المؤهل العلمي، عدد سنوات الخبرة، التخصص العلمي وطبيعة الوظيفة)، ويتضمن الجزء الثاني أسئلة عاكسة لآراء أفراد عينة الدراسة ول أثر الحاسب في تحسين جودة المراجعة الداخلية دراسة حالة شركة أوراكل السعودية داخل المملكة العربية السعودية.

أولاً: مجتمع وعينة الدراسة:

يتكون مجتمع الدراسة من العاملين في شركة أوراكل السعودية ، وتم اختبار مفردات عينة الدراسة بطريقة عشوائية طبقية. بتوزيع (30) استبانة على عينة الدراسة وكان مجموع الاستبانات المسترجعة (30) استبانة.

جدول رقم (1) توزيع أفراد العينة المبحوثة حسب المتغيرات الشخصية

النسبة المئوية	العدد	المؤهل العلمي
7%	2	دبلوم وسيط
50%	15	بكالوريوس
13%	4	دبلوم عالي
20%	6	ماجستير
10%	3	دكتوراه
		التخصص العلمي
17%	5	محاسبة
40%	12	إدارة أعمال
23%	7	اقتصاد

%10	3	نظم معلومات محاسبية
0	0	تكاليف ومحاسبة إدارية
%10	3	أخرى
الدرجة الوظيفية		
%10	3	مدير قسم
%14	4	محاسب
%33	10	مراجع داخلي
%19	6	أداري
%17	5	مراقب مالي
%7	2	أخرى
سنوات الخبرة		
%17	5	أقل من 5 سنوات
%50	15	5-10 سنوات
%14	4	10-15 سنة
%10	3	15-20 سنة
%10	3	20 سنة فأكثر
%100	30	المجموع

ثانياً اختبار صحة الفرضيات:

الفرضية الأولى:

توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة أداء عملية المراجعة الداخلية.

جدول رقم (2) يوضح التكرارات والنسب المئوية وقيمة ت المحسوبة والقيمة الاحتمالية لإجابات أفراد العينة لعبارات الفرضية الأولى

العبارات	البيان	أوافق	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق بشدة	قيمة ت المحسوبة	القيمة الاحتمالية	التفسير
يؤدي تطبيق النظام الإلكتروني للمراجعة لزيادة كفاءة المراجعة الداخلية.	التكرار	19	11	0	0	0	11.897	0.00	دالة
	النسبة	%63	%37	%0	%0	%0			
تطبيق الشكل الإلكتروني للبيانات يزيد من صعوبة مهمة المراجع الداخلي في التأكد من مدى دقة وسلامة البيانات.	التكرار	19	10	0	1	0	11.894	0.00	دالة
	النسبة	%63	%34	%0	%3	%0			
التأهيل العلمي من خلال التدريب في مجال المراجعة أمراً ضرورياً للمراجع الداخلي.	التكرار	14	16	0	0	0	9.632	0.00	دالة
	النسبة	%47	%53	%0	%0	%0			
الخبرة العملية الطويلة تؤهل المراجع الداخلي لممارسة المهنة.	التكرار	22	8	0	0	0	11.781	0.00	دالة
	النسبة	%73	%27	%0	%0	%0			
استخدام الحاسوب في المراجعة يعزز من دقة المعلومات مما يزيد من ثقة الجهات المتخذة للقرار.	التكرار	13	10	4	0	3	11.784	0.00	دالة
	النسبة	%43	%33	%14	%0	%10			

درجة الحرية = 24، قيمة ت الجدولية = 1.96

يوضح الدول أعلاه أن قيمة (ت) المحسوبة في كل العبارات أكبر من قيمة (ت) الجدولية وهي تساوي (1.96) والقيمة الاحتمالية أقل من (0.05) وهي أداة إحصائية عند مستوى الدلالة (0.00) مما يدل على أن أفراد العينة لديهم قبول على أسئلة هذه الفرضية.

الفرضية الثانية:

توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين استخدام الحاسب الآلي في المراجعة وبين جودة المعلومات المحاسبية.

جدول رقم (3) يوضح التكرارات والنسب المئوية وقيمة ت المحسوبة والقيمة الاحتمالية لإجابات أفراد العينة لعبارات الفرضية الثانية.

العبارات	البيان	أوافق بشدة	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق بشدة	قيمة ت المحسوبة الاحتمالية	القيمة التفسير
المراجع المالي الملم ببرامج الحاسب الآلي وأنظمة تشغيلية وطرق معالجة البيانات يزيد من جودة المعلومات المحاسبية.	التكرار	21	8	1	0	0	13.880	0.00
	النسبة	69%	28%	3%	0%	0%		دالة
تطبيق المراجعة الإلكترونية في الشركة يحسن جودة المعلومات المحاسبية.	التكرار	22	8	0	0	0	11.781	0.00
	النسبة	73%	27%	0%	0%	0%		دالة
استخدام الحاسب الآلي أثناء المراجعة الداخلية يؤثر في درجة سلامة النظم المحاسبية والمالية وكفاءتها في تشغيل البيانات	التكرار	13	10	4	0	3	11.784	0.00
	النسبة	43%	33%	14%	0%	10%		دالة
التأهيل الغير كافي العلمي والعملية للمراجع يؤثر سلباً على جمع الأدلة الإلكترونية.	التكرار	16	11	3	0	0	11.781	0.00
	النسبة	53%	37%	10%	0%	0%		دالة

العبارات	البيان	أوافق			لا		قيمة ت القيمة المحسوبة الاحتمالية	قيمة التفسير
		أوافق بشدة	أوافق	محايد	لا أوافق	لا بشدة		
استخدام أساليب مراجعة تعتمد على التكرار	13	10	4	0	3			
الحاسب الإلكتروني في تنفيذ مهام عملية							11.784	
المراجعة الداخلية يعزز من الثقة لدى	النسبة	43%	33%	14%	0%	10%	0.00	
جهة اتخاذ القرار.							دالة	

درجة الحرية = 24، قيمة ت الجدولية = 1.96

يوضح الجدول أعلاه أن قيمة (ت) المحسوبة في العبارات أكبر من قيمة (ت) الجدولية والتي تساوي (1.96) والقيمة الاحتمالية أقل من (0.05) وهي أداة إحصائياً عند مستوى الدلالة (0.00) مما يدل على أن أفراد العينة لديهم قبول على أسئلة هذه الفرضية²².

خامساً: النتائج والتوصيات:

أولاً: النتائج

توصل الباحث إلى عدة نتائج من خلال دراسة الإطار النظري وفي ضوء الدراسات السابقة ومناقشة نتائج الدراسة الميدانية من أهمها:

1. أدى تطور المحاسبة إلى وضع مبادئ وقوانين تحكم عمل المحاسبة حتي أصبحت نظام للمعلومات أمتد دوره إلى وسيلة أعلام تعكس الوضع المالي للشركة.
2. قانون المحاسبة تطور من قانون الإثبات إلى قانون المعلومات المحاسبية الذي تقوم الشركة بإعداده وعرضه في ظل قواعد ومبادئ المحاسبة لتحقيق دقة وصحة المعلومات المحاسبية.

²² مرعي، عطية. (2008). التكلفة الإلكترونية لأغراض القياس والتخطيط والرقابة. المكتب الجامعي الحديث. الإسكندرية.

3. يتعامل نظام المعلومات المحاسبي مع عدة أنظمة فرعية داخل الشركة يستمد منها مدخلاته الأساسية ومن المهم التأكد من صحة ودقة البيانات التي تنتجها لضمان صحة المعلومات المحاسبية.
4. يخضع نظام المعلومات إلى خطوات ومراحل تهدف إلى معالجة البيانات المالية وتسمى الدورة المحاسبية أو التنظيم المحاسبي وهي متزامنة مع السنة المالية.
5. ساهمت تكنولوجيا المعلومات في توفير أدوات إلى تنظيم إدارة قواعد البيانات إلكترونياً وقد أثر استخدامها على أهداف ومقومات نظام المعلومات المحاسبي والوثائق والمستندات والمنهج المحاسبي، وتخزين البيانات.
6. تطبيق نظم المعلومات المحاسبية يؤدي إلى تحسين فاعلية التدقيق الداخلي في القطاعات المختلفة من خلال زيادة الالتزام بالقوانين والسياسات المحددة مسبقاً.

ثانياً: التوصيات

- بناء على ما توصل إليه الباحث من تحليل ومناقشة النتائج يوصي بالآتي:
1. تصميم إجراءات تنص على ضرورة التأكد من القدرة المالية للزبون على تسديد المستحقات ويتم ذلك بتحديث مستمر لطلبات الزبائن.
 2. الرقابة المستمرة وضرورة نشر وتطبيق الإجراءات الداخلية بحيث تكون ذات فعالية أكبر في تفعيل انتقال المعلومات بين الأقسام.
 3. الحصول على نظام معلومات مدمج يسمح باستخدام قاعدة بيانات مشتركة دون تكرار إدخال البيانات.

4. الاعتماد بقدر أكبر على تطبيق نظم المعلومات المحاسبية في الشركات لتوفيره معلومات لازمة للإدارة حول الانحرافات الموجودة من خلال المدقق الداخلي.
5. تطبيق نظم المعلومات المحاسبية في كافة القطاعات لزيادته من كفاءة وجودة فاعلية التدقيق الداخلي.
6. تكمن جودة المراجعة الداخلية في تحديد مواطن الضعف وتحديد أسبابها، مما يساعد على وضع توصيات لازمة لمعالجتها ومنع التكرار في المستقبل.

سادساً: قائمة المراجع:

- جمعه، أحمد حلمي.(2009). تطور معايير التدقيق والتأكد الدولية وقواعد أخلاقيات المهنة في الرقابة الداخلية، ط7. دار صفاء للطباعة والنشر والتوزيع. عمان.
- حسين، أحمد حسين علي.(2011). نظم المعلومات المحاسبية. الاسكندرية. الدار الجامعية للطباعة والنشر والتوزيع. الاسكندرية.
- الخطيب، خالد، وخليل الرفاعي. (1998). الأصول العلمية والعملية لتدقيق الحسابات. دار المستقبل للنشر والتوزيع. عمان.
- خليفة، كمال ومنصور البدوي. (2006). دراسات في نظرية المراجعة وتطبيقاتها. المكتب الجامعي الحديث. الاسكندرية.
- ديبان، السيد عبدالمقصود محمد. (2011). نظم المعلومات المحاسبية مدخل تحليل وتصميم النظام. دار التعليم الجامعي. الاسكندرية.

زيدان، رشا. (2007). "دور استراتيجية تخفيض تكلفة المراجعة في الطلب على المراجعة المباشرة المستمرة"، رسالة دكتوراه غير منشورة، كلية الدراسات العليا. جامعة تكريت.

الشاذلي، تحسين. (2000). المراقبة الداخلية والمراجعة في الأجهزة الخدمية. الدار العربية للنشر والتوزيع. القاهرة.

الصبان، سمير وآخرون. (2000). الرقابة والمراجعة الداخلية. الدار الجامعية للطباعة والنشر والتوزيع. الاسكندرية.

عبد المقصود، السيد. (2004). استخدام أوراق العمل الإلكترونية في مجال المحاسبة. الدار الجامعية للطباعة والنشر والتوزيع. الاسكندرية.

عبدالله، خالد أمين. (1998). التدقيق والأمان والرقابة في ظل استخدام الحاسبات الإلكترونية. اتحاد المصارف العربية. بيروت.

محمد، الفيومي محمد. (1998). المحاسبة والمراجعة في ظل استخدام الحاسبات الإلكترونية. مؤسسة شباب الجامعة. الاسكندرية.

محمد، الفيومي محمد. (1998). تطبيقات الجداول الإلكترونية في المحاسبة المالية. مركز التميز لعلوم الإدارة والحاسب. الاسكندرية.

محمد، الفيومي محمد. (2000). المحاسبة الإلكترونية وأنظمة المعلومات مقدمة الحاسبات وتشغيل الحاسب الصغير. مركز الاسكندرية للكتاب. الإسكندرية.

مرعي، عطية. (2008). التكلفة الإلكترونية لأغراض القياس والتخطيط والرقابة. المكتب الجامعي الحديث. الإسكندرية.

المطارنة، غسان فلاح. (2006). تدقيق الحسابات المعاصر. دار الميسرة للنشر والتوزيع. عمان.