

ملخص الميّد ترم لمادة :

ACCT311



غيارك الامثل ... للتفوق والنجاح



<https://numo.academy>



+966 542758318

الفصول المقررة للمدترم ACCT311 تدقيق نظم

الفصل الثاني	الفصل الثالث	الفصل الرابع
--------------	--------------	--------------

الفصل الثاني - تدقيق نظم المعلومات المحاسبية

نظام المعلومات المحاسبي: يعتبر نظام المعلومات المحاسبي أحد مكونات التنظيم الإداري ويختص بجمع وتبويب ومعالجة وتحليل وتوصيل المعلومات المالية الملائمة لاتخاذ القرارات إلى الأطراف الخارجية كالجهات الحكومية والدائنين والمستثمرين وإدارة المؤسسة وهو أحد المكونات الأساسية لنظام المعلومات الإدارية.

التدقيق في ظل نظم المعلومات المحوسبة:

هي عملية جمع وتقييم الأدلة لتحديد ما إذا كان استخدام نظام الكمبيوتر يساهم في حماية أصول المؤسسة، ويؤكد سلامة بياناتها، ويحقق أهدافها بفعالية ويستخدم مواردها بكفاءة.

السؤال الأول: تتضمن وظيفة المراجعة في ظل نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية فحص كافة مكونات نظام المعلومات الالكتروني ، وضح بالتفصيل هذه المكونات ؟

الاجابة :

مكونات النظام المحاسبي وهي :			
العاملون	الاجهزة	البرامج (البرمجيات)	قاعدة البيانات
- الفصل بين الوظائف - منح الاجازة السنوية للموظف - التحقق من ضوابط الوصول باستخدام كلمات السر من اجل منع: - أ- الوصول غير المرخص الى الأجهزة وقاعدة البيانات - ب- ادخال معاملات غير مرخصة - ت- تغييرات غير مرخصة لملفات المعلومات - ث- استعمال برامج السوفت وير من قبل موظفين غير مرخصين - ج- استعمال برامج غير مرخصة	- اختيار موقع امن للأجهزة - تحديد الموظفين المسموح لهم بالاتصال بالكمبيوتر - الاحتفاظ بنسخ احتياطية للملفات - التأمين على أجهزة الكمبيوتر	- التحقق من اعتمادية البرامج - التحقق من اختبارات الرقابة على البرامج - اجراء المراجعة الفجائية للبرامج خلال وقت تشغيلها - فجائية الاستخدام للبرامج خلال معالجة البيانات	- حماية قاعدة البيانات من خلال: - إمكانية قراءة بيانات الترميز - حماية البيانات من الضياع - اثر اعطال مفاجئة



السؤال الرابع

ما هي المراحل الأساسية لعملية التدقيق في بيئة المعالجة الحوسبة للبيانات؟

أولاً: التخطيط للتدقيق: من خلال وضع الأهداف لتلك المراجعة، وذلك من خلال إعداد برنامج التدقيق حيث يحدد فيه إجراءات التدقيق اللازمة لجمع أدلة الإثبات ويساعد هذا البرنامج على إرشاد المساعدين لأنه يبين كيفية تنفيذ الأهداف وإجراءاته.

ثانياً: تقييم وفحص نظام الرقابة الداخلية من خلال دراسة الرقابة الداخلية وتقويمها حيث تعتبر الرقابة الداخلية لأوجه النظم اليدوية والالكترونية نقطة البداية بالنسبة للمدقق والأساس الذي يركز عليه في إعداد برنامج التدقيق في مراحل لاحقه وفي تحديد كمية الاختبارات التي سيقوم بها.

ثالثاً: جمع البيانات والمعلومات الأكثر تفصيلاً للتأكد من أن أساليب الرقابة اليدوية والحوسبة دقيقة وإنها تقوم بوظائفها على نحو فعال وتستطيع مساعدة مدقق الحسابات في تحديد الأخطاء ونواحي الضعف الهامة والجوهرية وهي تشمل مدخلات اختبارات الوجود التي يقوم بها مدقق الحسابات في المرحلة الرابعة والتي تساعد للوصول إلى دقة ومعقولية بيانات البنود المدرجة بالقوائم المالية وتستخدم هذه الاختبارات في تحقيق من أن رمز الأصناف صحيحة على سبيل المثال وأنها ستظهر في جدول شاشة الحاسوب.

رابعاً: القيام بعملية الاختبارات.

بين أهمية فهم مدقق الحسابات لبيئة المعالجة المحوسبة للمعلومات موضحا الإجراءات التي يقوم بها في تلك البيئة.

لا يمكن لمدقق الحسابات أن يقوم بالإجراءات التي تمكنه من الوصول إلى الدرجة الكافية من القناعة بأن البيانات المالية موضوع الفحص لا تتضمن أمورا

الحاسوب، والمعالجة الآلية للبيانات من دون أن يكون لديه الفهم والوعي الكافيين لأنظمة المعلومات المستخدمة كما عليه الأخذ بعين الاعتبار كيفية تأثير بيئة أنظمة المعلومات التي تستعمل الحاسوب في عملية التدقيق، وهذا ما نص عليه معيار التدقيق الدولي رقم (401)، الذي نص انه على المراجع أن يتمتع بالمعرفة الكافية بأسلوب عمل نظم المعلومات الحاسوبية بهدف تخطيط وإدارة ومعاينة الأعمال المنفذة وعليه أن يقرر فيما إذا كانت هناك حاجة إلى الاستعانة بمهارات متخصصة في مجال نظم المعلومات الحاسوبية ولهذا فان المدقق قد يحتاج إلى دليل أو مرشد عملي للتعامل مع المواقف التي سيواجهها في مجال تشغيل البيانات، وقد يكون من الضروري الاستعانة بأخصائيين في تدقيق عمليات التشغيل بالحاسوب خاصة في ظل التعقيدات كما انه من الضروري مشاركة المدقق في تصميم جوانب الرقابة التي تجعله أكثر حساسية في حالة نظم التشغيل المتقدمة لضمان اكتشاف الأمور الخاطئة الشاذة والتلاعب بنظم التشغيل في حالة وضع نظم رقابية أفضل من قبل مدقق كما أن ذلك قد يساعده في جمع أدلة الإثبات ويزيد من احتمال اكتشاف الأخطاء والغش وقد أوصى مجمع المحاسبين القانونيين الأمريكيين (AICPA) بأن تتوفر كفاءات لدى مدقق الحسابات تتلخص في معرفة أساسية لنظم الحاسوب ومكوناته وقدرته على تصميم هياكل لتدقيق الحاسوب والتحليل للتعرف على مواطن القوة والضعف في هذه النظم وأكثر من ذلك خبرة عامه بلغات برمجة تسمح له على الأقل بكتابة برامج بسيطة للإلمام بأساليب المراجعة في بيئة الحاسوب لان عملية التدقيق في ظل المعالجة الآلية للمعلومات تتطلب أن يكون المراجع على فهم ودراية بطبيعة النظام الالكتروني على المراجعة لذلك لا بد من تحديث لطاقم التدقيق الحاليين وإعطائهم دورات في نظم المعلومات المحاسبية (AIS) وذلك لتطوير الأساس العلمي والعملي بحيث يناسب بيئة التشغيل الالكترونية أما المدقق فعليه مراقبة التغير وذلك بالعمل على نقل خبرته في مجال مراجعة نظم التشغيل الالكتروني للبيانات المحاسبية وذلك من خلال التدريب المستمر والإطلاع على الكتب المتخصصة في ذلك.

يمكن ان تنحصر طرق التدقيق بمساعدة الحاسوب في طريقتين ، وضحها بالتفصيل ؟

1. برمجية التدقيق

تتكون من برامج الحاسوب المستخدمة من قبل المدقق، كجزء من إجراءات تدقيقه لمعالجات بيانات ذات أهمية تدقيقية، وتتضمن:

- أ. برامج الرزم: هي برامج الحاسوب المصممة لإجراء وظائف معالجة البيانات، التي تتضمن قراءة ملفات الحاسوب، واختبار المعلومات، وإنجاز الحسابات، وإنشاء ملفات البيانات، وطبع التقارير بالشكل المحدد من قبل المدقق.
- ب. البرامج المكتوبة لغرض محدد: هي برامج مصممة لإجراء مهام التدقيق في ظروف خاصة، يتم إعدادها من قبل المدقق أو المنشأة، أو مبرمج خارجي مكلف من قبل المدقق، والأفضل استخدام البرامج الموجودة بالمنشأة من أن يتم تطوير برامج مستقلة.
- ج. برامج نفعية: تستعمل من قبل المنشأة لإجراء وظائف معالجة البيانات المشتركة.

2. البيانات الاختبارية

تستعمل طريقة البيانات الاختبارية عند تنفيذ إجراءات التدقيق، وذلك بإدخال بيانات (مثلاً عينة من المعاملات) في نظام حاسوب المنشأة ومقارنة النتائج مع نتائج معدة سلفاً، ومنها على سبيل المثال:

- أ. بيانات اختبار ضوابط كلمات السر، وضوابط الوصول للبيانات.
- ب. معاملات خاصة لاختبار خواص معالجات خاصة لنظام حاسوب المنشأة.
- ج. معاملات لإنشاء وحدات وهمية (قسم - مستخدم - حساب...)، وترحيل كافة المعاملات العادية إليها خلال دورة المعالجة العادية.



السؤال السادس

اذكر العناصر الأساسية التي تشتملها الرقابة على المدخلات في ظل المعلومات المحاسبية الإلكترونية؟

الرقابة على المعلومات المحاسبية الإلكترونية تتضمن ثلاثة أمور وهي :

الرقابة على المدخلات	الرقابة على معالجة البيانات	الرقابة على المخرجات
----------------------	-----------------------------	----------------------

عناصر الرقابة على المدخلات هي :

أ. مراقبة البيانات:

1. الرقابة بالتغذية الراجعة: مصادقة الزبون على الفاتورة "نموذج الاعتماد".
2. استخدام المستندات المرتدة.
3. استخدام وسائل الاتصال التقليدية (الهاتف - الفاكس - البريد الإلكتروني).
4. المراقبة المزدوجة للبيانات - التدقيق من قبل أكثر من موظف.

ب. تسجيل البيانات:

1. استخدام النماذج المعدة مسبقاً مثل: نموذج استلام البضاعة.
2. توقيع المشرف 'الرقابة الإشرافية' - المراقبة المزدوجة للبيانات.
- ج. إعداد البيانات لمعالجتها بالكمبيوتر: ترتيب المستندات الأصلية.
- د. اختبارات التنقيح: بهدف فحص عدد معين من حقول بيانات المدخلات وهي اختبار منطقية البيانات، مثلاً:

1. أحمد تيسر سليم عمره 45 سنة، أما تيسر سليم فعمره 28 سنة ؟
2. بلغ عدد ساعات العمل في أحد الأيام للعامل أكرم 32 ساعة؟
3. رقم مجموعة حسابات الزبائن يبدأ بالرمز 16100، أما الزبون سامر فرقم حسابه (1610023 -) ؟

هـ. التحقق من إمكانية الاتصال بأجهزة الكمبيوتر: والوصول إلى البرامج والبيانات المخزنة - التحقق من نظام السماح بالاتصال بالأجهزة، وكذلك الوصول إلى البرمجيات.

السؤال السابع

ما هي أساليب التدقيق في بيئة المعالجة المحاسبية للمعلومات؟ مع شرح واحد منها

1- التدقيق حول الحاسوب

بمعنى تتبع مسار التدقيق حتى نقطة دخول البيانات في الحاسب الآلي مع إعادة متابعتها عند نقطة خروجها من أجهزة الحاسب على شكل تقارير مطبوعة أو صورة إلكترونية مقروءة، إذ يعتمد المدقق على خطوات المراجعة لإعادة الاستفادة أو التعرف على كيفية تشغيله أو معالجة البيانات والمعلومات فيه، إذ أن المدققين لا يقومون بالتعرف إلى هذا الحاسوب وإلى تشغيله ومعالجة البيانات المحاسبية ظناً منهم بأن هذه البيانات (المدخلات) التي أعددوها كانت صحيحة فسوف تكون المخرجات أيضاً صحيحة لأن الحاسوب لا يخطئ وعلى العموم عند استخدام المراجعة حول الحاسوب يجب على مراجع الحسابات التمكن من الوصول إلى قدر كاف من المستندات الأصلية والبيانات التفصيلية للمخرجات التي يمكن قراءتها بسهولة ويتحقق ذلك في المجالات التالية:

- أ. توفر المستندات الأصلية على نحو يسهل قراءتها من قبل مدقق الحسابات.
- ب. إعداد بيانات بالمخرجات إعداداً مفصلاً يمكن المراجع من تتبع عمليات التدقيق المالية.
- ج. حفظ المستندات على نحو يساعد مدقق الحسابات على الرجوع إليها عند الحاجة.

2- التدقيق من خلال الحاسوب

السؤال الثامن

ما هي أهم عيوب استخدام الحاسوب في نظام المعلومات المحاسبي؟

1- اختفاء السجلات المادية

- في ظل التشغيل الإلكتروني لنظم المعلومات المحاسبية تتم عملية التسجيل وحفظ البيانات باستخدام النبضات الإلكترونية في الذاكرة الرئيسية للحاسب أو على أقراص مخزنة ومضغوطة يستحيل على الإنسان قراءتها والوحيد القادر على القراءة هو الحاسب وبالتالي أصبحت البيانات المحاسبية غير مرئية.

2- عدم وجود سند جيد للمراجعة

- ويقصد بسند المراجعة عملية تتبع البيانات والعمليات من مصدرها وصولاً إلى نتائجها النهائية أو العكس، بمعنى البدء من النتائج النهائية للعملية والانتهاؤ بمصدرها
- 4- سهولة الغش وارتكاب جرائم الحاسب
 - 5- فيروسات الحاسب



المخاطر المتعلقة في بيئة المعالجة الحوسبة للمعلومات

أ. مخاطر التشغيل غير المسموح به: وتعني إمكانية دخول مستخدم غير شرعي أو غير مسموح له لتشغيل النظام مما يمكنه من الوصول إلى المعلومات الموجودة الملف، أو بإحداث تغيرات متعمدة على البرنامج سواء كان ذلك من خلال إجراء قيود وسندات غير شرعية أو تعديلات على أرصدة المستودعات أو النقدية أو من خلال التغير في النظام الداخلي وقاعدة البيانات للبرنامج ومن هنا فعلى مدقق الحسابات أن يتأكد من فعالية الرقابة على دخول المستخدمين من خلال وجود كلمة سر ووجود إجراءات للتسجيل والتفتيش على محاولات الدخول على الملفات غير المصرح بها.

ب. مخاطر متعلقة بتعطيل الملفات أو فساد الملفات: ويتعلق هذا الخط باحتمالية عدم قدرة نظام الرقابة على استرجاع البيانات المفقودة مما يسبب خسائر البيانات الموجودة على ملف معين لأسباب منها مثلاً دخول فيروس خاصة في حالة وجود شبكة انترنت على الجهاز أو بتعطيل الأجهزة لانقطاع التيار الكهربائي

ج. مخاطر تتعلق بتداخل الصلاحيات: ويتمثل هذا الخطر بإمكانية إجراء أحد المستخدمين حركات ليست من صلاحياته من خلال النظام المستخدم ومن هنا فعلى مدقق الحسابات التأكد من ارتباط الصلاحيات بالهيكل الوظيفي في النظام وإعطاء كل مستخدم الصلاحيات الملائمة لعمله والمتناسبة مع نظام الرقابة الداخلية.

الفصل الثالث - التهديدات والمخاطر وطرق الحماية

تواجه المنظمات العديد من التهديدات، منها ما هو داخلي والآخر خارجي، ناقش هذه العبارة بالتفصيل مع بعض الأمثلة على ذلك.



- تتعرض المنظمات أثناء وجودها إلى مجموعة كبيرة من التهديدات التي يمكن تصنيفها في المجموعات التالية:
1. الكوارث الطبيعية والسياسية مثل الحريق والزلازل والفيضانات والحروب والماس الكهربائي في أخطاء الكهربائي.
 2. أخطاء في البرمجيات وقصور التجهيزات مثل: أخطاء جوهريّة في الأنظمة المستخدمة أو أعطال في الأجهزة المستخدمة أو عدم ملائمة البرمجيات والتجهيزات لاحتياجاتها.
 3. الأفعال المقصودة مثل أفعال الغش والخداع والاختلاس التي تتم على أصول المنظمة أو بياناتها.
- تؤدي هذه التهديدات إلى تعريض المنظمة لخسائر مالية كبيرة أو حتى تهديد وجود المنظمة بشكل كامل وتأخذ هذه التهديدات أشكالاً تؤدي إلى خسائر مالية كامنة أو ظاهرة.

الخسائر مثل :

- زيادة التكاليف
- نقص الإيرادات
- خسائر الأصول
- عدم دقة الحسابات
- العقوبات القانونية
- عيوب تنافسية

أذكر الأسباب التي تؤدي إلى حدوث الأخطاء في نظم المعلومات المحاسبية اليدوية؟

1. بالأخطاء البشرية.
2. بفشل الأفراد في الالتزام بسياسات المنشأة وإجراءاتها.
3. عدم مقدرة الإدارة على دفع الموظفين على الالتزام بسياسات المنشأة والأخطاء الأخرى التي قد تنشأ بسبب تلف أو سوء استخدام تسهيلات أو بسبب تلاعبات يديرها ويعتمدها بعض الأفراد.
- ومن الأسباب التي تؤدي إلى حدوث هذه الأخطاء:
 1. تدريب وإشراف غير مناسب للأفراد.
 2. غياب الإجراءات المكتوبة.
 3. تفويض غير مناسب للصلاحيات.
4. الفشل في الالتزام في سياسات وإجراءات المنشأة.
5. عدم الثبات في إجراءات المعالجة.
6. الأخطاء غير المكتشفة في تسجيل ومعالجة المعاملات.
7. ضياع أو تلف الأصول المادية.
8. عدم وجود إجراءات احترازية يؤدي إلى سرقة النقدية أو الأوراق المادية أو المخزون وغيرها من الأصول.
9. شراء غير مصرح به للسلع والخدمات.



السؤال الثالث

ما هي أهم الأخطار التي تواجه نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة بشكل عام؟

1- مخاطر المدخلات

1. الإدخال غير المتعمد (غير المقصود) لبيانات غير سليمة بواسطة الموظفين.
2. الإدخال المتعمد (المقصود) لبيانات غير سليمة بواسطة الموظفين.
3. التدمير غير المتعمد للبيانات بواسطة الموظفين.
4. التدمير المتعمد (المقصود) للبيانات بواسطة الموظفين.

2- مخاطر تشغيل البيانات

1. الوصول غير الشرعي (غير المرخص به) للبيانات والنظام بواسطة الموظفين.
2. الوصول غير الشرعي للبيانات والنظام بواسطة أشخاص من خارج المنشأة.
3. اشتراك العديد من الموظفين في نفس كلمة السر.

3- مخاطر مخرجات الحاسب

1. طمس أو تدمير بنود معينة من المخرجات.
2. خلق مخرجات زائفة / غير صحيحة.
3. سرقة البيانات / المعلومات.
4. عمل نسخ غير مصرح (مرخص) بها من المخرجات.

4- مخاطر بيئية مثل الزلازل والاعاصير والفيضانات

مصادر الأنظمة الحاسوبية والتهديدات التي تواجهها

- المكونات المادية Hardware: وتتضمن أجهزة الحاسوب المادية والتجهيزات ومستلزمات التشغيل مثل أجهزة المعالجة والإدخال والطابعات وأجهزة الاتصال.
 - المكونات البرمجية Software : وتشمل كافة البرامج المطلوبة لتشغيل الكيان المادي وجعله يتقبل الأوامر.
 - المستخدمون: وهم مجموعة المشاركين في صياغة تفاصيل النظام.
 - الخدمات: وتشمل النظم السائدة واللازمة لتشغيل الحواسيب واستخدام البرمجيات بما فيها المباني والطاقة الكهربائية و أجهزة التحكم.
- إن هذه المصادر دون استثناء يمكن أن تكون معرضة للأخطار المتعمدة أو الطارئة وقد تتخذ الأخطار أشكالاً متعددة يمكن إجمالها بما يأتي:
1. استرجاع المعلومات من وسائط تخزين الحاسوب.
 2. تغيير المعلومات أو تبديلها.
 3. فقدان المصدر أو إجراء تغيير جوهري عليه.
 4. الاستخدام: ويقصد به الوصول إلى أي مصدر من المصادر واستخدامه لأغراض الاسترجاع أو الشطب أو التغيير.



السؤال الرابع

أذكر الطرق المستخدمة لحماية نظم المعلومات الحاسوبية المحوسبة؟

- 1- الوقاية ومنع حدوث الاخطار
- 2- الاكتشاف : اكتشاف نقاط الضعف والقصور وحلها
- 3- التقليل : تقليل الخسائر الى ابعد حد ممكن
- 4- الاسترداد : وضع خطة استعادة للنظام حال تلفه
- 5- الإصلاح : اصلاح النظام وإعادة تشغيله عند حدوث مشاكل تقنية

الفصل الرابع – الرقابة على النظام المحاسبي

ماهي أساليب ومكونات الرقابة الداخلية في نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة مع الشرح

1- أسلوب الرقابة على المدخلات

وتهدف إلى توفير درجة تأكد معقولة من صحة اعتماد البيانات التي يتسلمها قسم معالجة البيانات EDP بواسطة موظف مختص ومن سلامة تحويلها بصورة تمكن الكمبيوتر من التعرف عليها. ومن عدم فقدانها أو الإضافة إليها أو حذف جزء منها أو طبع صورة منها أو عمل أية تعديلات غير مشروعة في البيانات المرسلة حتى وإن كان ذلك من خلال خطوط الاتصال المباشرة. وتشمل أساليب الرقابة على المدخلات تلك الأساليب التي تتعلق برفض وتصحيح وإعادة إدخال البيانات السابق رفضها.

وتشمل أساليب الرقابة على المدخلات ما يلي:

- أ. التصديق على البيانات أو اعتمادها.
- ب. إعداد المستندات الأصلية.
- ج. تبويب وتحديد المعاملات.

2- أسلوب الرقابة على معالجة البيانات

وتهدف إلى توفير درجة تأكد معقولة من تنفيذ عمليات معالجة البيانات إلكترونياً طبقاً للتطبيقات المحددة، بمعنى معالجة كافة العمليات كما صرح بها وعدم إغفال معالجة عمليات صرح بها وعدم معالجة أية عمليات لم يصرح بها.

3- أسلوب الرقابة على المخرجات

وتهدف إلى تأكيد دقة مخرجات عمليات معالجة البيانات (مثل قوائم الحسابات أو التقارير أو أشرطة الملفات الممغنطة أو الشيكات المصدرة) وتداول هذه المخرجات بواسطة الأشخاص المصرح لهم فقط بذلك.

السؤال الثاني

اذكر الإجراءات والأساليب التي تتناولها الرقابة التنظيمية على المعلومات في ظل النظام المحاسبي المحوسب؟

أ. فصل قسم التشغيل الإلكتروني للبيانات عن الأقسام المستفيدة من خدمات الحاسب، حيث يكون قسم التشغيل مسؤولاً عن كل ما يتعلق بتشغيل البيانات، أما الأقسام المستفيدة، فتكون مسؤولة عما يحدث من أخطاء خارج قسم التشغيل، مثل نسيان بيانات عملية ما، أو أية أخطاء مخالقات في بيانات العمليات. كما ينبغي أن يكون قسم التشغيل تابعاً للإدارة العليا مما يضمن دعماً كافياً وإدارة فعالة.

ب. الفصل التام للمهام بين العاملين في قسم التشغيل الإلكتروني للبيانات مثل: تحليلو النظم، معدو البرامج رقابة وصيانة نظام التشغيل، صيانة مكتبة الاسطوانات والأشرطة، جدولة العمل، إدخال البيانات وتشغيل الحاسب رقابة البيانات، إعداد كلمات السر والرقابة عليها.

ج. فصل المهام داخل الأقسام المستفيدة حيث يؤدي ذلك إلى تقليل احتمال وجود أخطاء أو مخالفات. فعلى سبيل المثال ينبغي فصل مهمة حفظ الأصول عن مهمة إعداد البيانات، ومهمة تصحيح الأخطاء عن إعداد المستندات الأصلية.

د. جدولة العاملين في النظام على أساس منتظم وأثناء الإجازات والعطلات المرضية، فينبغي أن يحدد لمحللي النظم ومعدي البرامج والمشغلين مهام معينة

لإنجازها، ويحدد لهم وقت الإنجاز على أن تقدم تقارير دورية بما تم إنجازه. وإذا انتهى الوقت دون إنجاز المهام المحددة، فعلى الشخص أن يطلب وقتاً إضافياً مع تقديم ما يبرز ذلك.

هـ. تناوب العاملين - ويعد هذا إجراءً مفضلاً، حيث إن كل موظف سوف يقوم بفحص عمل من سبقه. بحيث لا يستمر أي موظف في عمل واحد بصفة مستمرة، مما يوفر وسيلة حماية تدعم أسلوب الفصل بين المهام، كما أن استمرار موظف ما في عمل واحد بصفة مستمرة قد يمكنه من التلاعب وإخفاء تلاعبه نتيجة قدرته على تسوية الأخطاء والاختلاسات طيلة فترة عمله.

كما يمكن منح الموظف إجازة إجبارية تتيح من خلالها كشف الأخطاء التي يمكن أن يكون قد وقع فيها من خلال موظف آخر يعمل مكانه.

ماهي الأنظمة الفرعية لنظام الرقابة الداخلية

الاجابة

الرقابة المحاسبية	الرقابة الادارية				
	الرقابة على اعداد وتوثيق النظام				الرقابة التنظيمية
	الرقابة الإدارية على امن النظام	الرقابة على توزيع المخرجات	الرقابة على توثيق النظام	الرقابة على اعداد النظام	

ماهي إجراءات الرقابة على اعداد توثيق النظام ؟ مع شرح واحد منها

1- الرقابة على اعداد النظام

2- الرقابة على توثيق النظام :

- وجود معايير التوثيق النظام، حيث إن غياب المعايير يؤدي إلى فقد الثقة في توثيق النظام، صعوبة فحصه والتصديق عليه، فقد سند التدقيق الجيد، وصعوبة الرقابة على تعديل النظام والالتزام بمعايير التشغيل المرصية.
- استخدام البرامج المساعدة مثل: برامج خرائط التدفق، برامج أمناء المكاتب، والتي تتولى التوثيق الآلي للنظام بالدقة والسرعة الملائمة، مما يؤدي إلى تدنية تكاليف ويسهل فحصه.
- توثيق البرامج من خلال: إعداد خرائط تدفق البرامج، توصيف البرامج والهدف منها، شرح لشكل المدخلات والمخرجات الخاصة بكل برنامج والإجراءات الرقابية التي يتضمنها، إعداد سجل بكافة التعديلات التي أدخلت على البرنامج يوضح اختبارها بها وتاريخ بدء تنفيذها. كما ينبغي توفير دليل مكتوب (Manual) للبرامج يتم شراؤه مع البرامج، بهدف إرشاد المستخدم بشأن كيفية التعامل مع هذه البرامج.

السؤال الرابع

ما هي الخطوات والعناصر الأساسية التي يجب أن يتضمنها النظام المحاسبي؟

- 1- منهاج محاسبي (دليل الحسابات)
- 2- مجموعة متكاملة من الدفاتر والسجلات والمستندات
- 3- التقارير المالية

ماهي الفرضيات والقواعد المحاسبية المعتمدة لتحقيق الرقابة بشكل سليم وفق المعايير المحاسبية ؟



- 1- **سهولة الفهم:** تعتمد المؤسسة في بناء المنهاج المحاسبي وإصدار التقارير المالية والبيانات المالية والإيضاحات المختلفة بحيث تكون سهلة الفهم للمستخدمين والذين يفترض أن تكون لهم معرفة معقولة بإدارة الأعمال والمحاسبة.
- 2- **وثيقة الصلة بالموضوع:** البيانات المذكورة في الكشوفات والتقارير المالية الصادرة عن دائرة المالية هي ذات صلة وثيقة بمتطلبات المستخدمين فيما يتعلق باتخاذ القرارات.
- 3- **الاعتمادية:** المعلومات المالية والمحاسبية المقدمة من قبل دائرة المالية هي معلومات مالية واقعية ذات فائدة ويعتمد عليها وهي خالية من الأخطاء المادية أو الانحياز كذلك هي معلومات محايدة وكاملة ويمكن للمستخدمين الاعتماد على تمثيلها الصادق
- 4- **الحيطة والحذر:** يجب أن تعتمد المؤسسة سياسة الحيطة والحذر في تنفيذ عملياتها المحاسبية ففي حالة معالجة الأحداث التي تحيطها الشكوك يتم اتخاذ التدبير والحيطة والتدبر هو أخذ درجة من الحذر في اتخاذ القرارات اللازمة للقيام بالتقديرات المطلوبة في الأحوال المحاطة بالشكوك.
- 5- **خاصية المقارنة:** البيانات المالية الصادرة عن المؤسسة تمتاز بأنه يجب أن يكون المستخدمون لها قادرين على مقارنة البيانات في أي وقت واحتسابها وإعداد التقارير عنها بطريقة متسقة في الوحدة المحاسبية وفي كل الأوقات.

نهاية الملخص

بالتوقيع للجميع