

# نظم المعلومات في الرقابة والتدقيق

Information Systems in  
the Control and Auditing

الدكتور  
زياد عبد الحليم الذبيبة

الدكتور  
نضال محمود الرمحي

الدكتور  
عمر عيد الجعدي



## الفهرس

المقدمة ..... 11

### الفصل الأول

#### تكنولوجيا نظم المعلومات في منظمات الأعمال

المقدمة ..... 15

أهمية تكنولوجيا المعلومات ..... 16

دور المعلومات داخل نطاق الأعمال ..... 18

استخدام تكنولوجيا المعلومات للحصول على ميزة تنافسية للأعمال ..... 19

دور تكنولوجيا المعلومات في دعم مدخل العميل ..... 24

الأسباب الأساسية لفشل تكنولوجيا المعلومات في الشركات والمؤسسات ..... 26

أهمية السيطرة على المعلومات ..... 27

أسئلة الفصل الأول ..... 29

### الفصل الثاني

#### تدقيق نظم المعلومات المحاسبية

المقدمة ..... 33

نظام المعلومات المحاسبي ..... 33

التدقيق في ظل نظام المعلومات المحوسبة ..... 34

أهمية مسار المراجعة في ظل نظم المعلومات المحوسبة ..... 34

التدقيق في بيئة أنظمة معلومات تستعمل الحاسوب ..... 37

إجراءات التدقيق في بيئة المعالجة المحوسبة ..... 40

|    |                                                           |
|----|-----------------------------------------------------------|
| 41 | أهمية فهم مدقق الحسابات لبيئة المعالجة المحوسبة للمعلومات |
| 43 | طرق التدقيق بمساعدة الحاسوب                               |
| 44 | الرقابة على المعلومات المحاسبية الإلكترونية               |
| 46 | التوثيق في ظل نظام معلومات إلكتروني                       |
| 47 | أساليب التدقيق في بيئة المعالجة المحوسبة للمعلومات        |
| 49 | المخاطر المتعلقة في بيئة المعالجة المحوسبة للمعلومات      |
| 50 | عيوب استخدام الحاسب في نظام المعلومات المحاسبي            |
| 52 | مميزات برامج التدقيق الإلكتروني                           |
| 52 | أنواع برامج التدقيق                                       |
| 55 | أسئلة الفصل الثاني                                        |

### الفصل الثالث

#### التهديدات والأخطار التي تتعرض لها أنظمة المعلومات المحاسبية

|    |                                                           |
|----|-----------------------------------------------------------|
| 61 | الخطر في أنظمة المعلومات المحاسبية                        |
| 62 | الخطر في أنظمة المعلومات اليدوية                          |
| 63 | الخطر في أنظمة المعلومات الآلية                           |
| 64 | المخاطر التي تواجه نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية    |
| 67 | مصادر الأنظمة الحاسوبية والتهديدات التي تواجهها           |
| 68 | الطرق المستخدمة لحماية نظم المعلومات المحاسبية والحاسوبية |
| 70 | أسئلة الفصل الثالث                                        |

### الفصل الرابع

#### الرقابة على نظم المعلومات المحاسبية

|    |                                                         |
|----|---------------------------------------------------------|
| 73 | الرقابة الداخلية في نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية |
| 74 | مفهوم وأساليب الرقابة على التطبيقات                     |

|    |                                                                     |
|----|---------------------------------------------------------------------|
| 83 | الأسس والمعايير المحاسبية المطبقة                                   |
| 84 | الخطوات والعناصر الرئيسية لتجهيز النظام المحاسبي في الدائرة المالية |
| 86 | دورات محاسبية مستندية تحقق رقابة فعالة                              |
| 89 | أسئلة الفصل الرابع                                                  |

## الفصل الخامس

### مبادئ الرقابة في النظام المحاسبي

|     |                                     |
|-----|-------------------------------------|
| 94  | بيئة الرقابة                        |
| 95  | نظام تفويض السلطة                   |
| 96  | تجنب الواجبات والمسؤوليات المتعارضة |
| 98  | التبويب السليم للمعلومات            |
| 99  | إجراءات فعالة لمعالجة المعاملات     |
| 100 | التحقق من دقة البيانات المحاسبية    |
| 101 | تصحيح الأخطاء                       |
| 103 | أمن النظم                           |
| 104 | أمن البيانات المحاسبية              |
| 106 | تطوير النظم                         |
| 107 | توثيق شامل للنظام                   |
| 108 | الحماية المادية للموارد             |
| 109 | أسئلة الفصل الخامس                  |

## الفصل السادس

### نظام الرقابة على دورة المشتريات

|     |                                   |
|-----|-----------------------------------|
| 113 | المقدمة                           |
| 113 | الحسابات المرتبطة بدورة المشتريات |

|          |                                                   |
|----------|---------------------------------------------------|
| 115..... | الرقابة الداخلية على المشتريات                    |
| 117..... | منهجية تدقيق دورة المشتريات                       |
| 121..... | نظم المعلومات المحاسبية لإدارة المشتريات والمخازن |
| 130..... | أسئلة الفصل السادس                                |

## الفصل السابع

### الرقابة على نظام المخزون

|          |                                                           |
|----------|-----------------------------------------------------------|
| 133..... | المقدمة                                                   |
| 133..... | لماذا نحتفظ بالمخزون                                      |
| 135..... | أنواع المخزون                                             |
| 135..... | التكاليف المرتبطة بالمخزون                                |
| 138..... | التحكم في المخزون كميزة تنافسية                           |
| 139..... | ماهية تسيير المخزون                                       |
| 139..... | خدمات إدارة المخزون                                       |
| 140..... | مسؤوليات وظيفة التخزين واختصاصاتها                        |
| 142..... | علاقة إدارة المخازن بإدارة المشتريات                      |
| 143..... | الرقابة على المخزون                                       |
| 144..... | السجلات والمستندات المستخدمة للسيطرة والرقابة على المخزون |
| 148..... | الأخطاء الشائعة في إدارة ورقابة المخزون                   |
| 153..... | أسئلة الفصل السابع                                        |

## الفصل الثامن

### الرقابة على نظام الموارد البشرية

|          |                                     |
|----------|-------------------------------------|
| 157..... | المقدمة                             |
| 159..... | النظم الفرعية لنظام الموارد البشرية |

|     |                                               |
|-----|-----------------------------------------------|
| 159 | أولاً: نظام تخطيط الموارد البشرية             |
| 160 | ثانياً: نظام التوظيف                          |
| 161 | ثالثاً: تنظيم الهيكل الإداري                  |
| 161 | رابعاً: التدريب والتطوير                      |
| 162 | خامساً: إدارة المزايا والتعويضات              |
| 162 | سادساً: تقييم ومراجعة الأداء                  |
| 163 | سابعاً: علاقات الموظفين                       |
| 164 | الاستقطاب والاختيار للموارد البشرية           |
| 175 | إدارة الجودة الشاملة والاختبار                |
| 176 | تعيين المديرين                                |
| 178 | قياس الأداء كأداة للرقابة على الموارد البشرية |
| 180 | أسئلة الفصل الثامن                            |

## الفصل التاسع

### الحاكمية المؤسسية

|     |                                                               |
|-----|---------------------------------------------------------------|
| 183 | المقدمة                                                       |
| 185 | تعريف الحاكمية المؤسسية                                       |
| 186 | أهمية الحاكمية المؤسسية                                       |
| 188 | تطور الحاكمية المؤسسية                                        |
| 189 | مفهوم نظرية الوكالة                                           |
| 191 | أهداف الحاكمية المؤسسية                                       |
| 194 | مبادئ منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية بشأن الحاكمية المؤسسية |
| 198 | خصائص الحاكمية المؤسسية                                       |
| 199 | ركائز الحاكمية المؤسسية                                       |

|          |                                    |
|----------|------------------------------------|
| 210..... | دراسات علمية حول الحاكمية المؤسسية |
| 218..... | أسئلة الفصل التاسع                 |

## الفصل العاشر

### حاكمة تكنولوجيا المعلومات

|          |                                                                   |
|----------|-------------------------------------------------------------------|
| 221..... | مفهوم حاكمية تكنولوجيا المعلومات                                  |
| 223..... | أهمية حاكمية تكنولوجيا المعلومات                                  |
| 224..... | أهم الأسئلة التي تدور حولها حاكمية تكنولوجيا المعلومات            |
| 225..... | فوائد الحاكمية                                                    |
| 226..... | أدوات حاكمية تكنولوجيا المعلومات                                  |
|          | دراسات علمية حول حاكمية تكنولوجيا المعلومات وأثرها في زيادة ربحية |
| 237..... | المؤسسات                                                          |
| 244..... | أسئلة الفصل العاشر                                                |
| 245..... | المراجع                                                           |