

بحث بعنوان

دور الرقابة الداخلية في إعداد القوائم المالية في المؤسسات

شهناز محمد راضي عفيف الحبش

محاسبة

بلدية بلعما الجديدة

<https://jaspps.com>**المُلخَّص:**

تناول البحث دور الرقابة الداخلية في إعداد القوائم المالية والتي تُعد إحدى العمليات التي تتبعها الإدارات في المؤسسات كونها تقوم على تشخيص وتحديد الأخطاء في القوائم المالية التي تُعد مرآة للمؤسسات ومعالجتها بشكل دوري من خلال إعطاء حلول وتوصيات قابلة للتنفيذ وبسبب أهمية الأجهزة الرقابية وما تلعبه من دور أساسي في استمرارية المؤسسات نحو مسارها الصحيح لتحقيق النجاح جاء هذا البحث لتسليط الضوء على دورها الأساسي وتجنب الوقوع في الأخطاء والتلاعب التي تُؤثّر على استراتيجيات الشركات.

Abstract:

The research dealt with the role of internal control in preparing the financial statements, which is one of the processes followed by the departments in the institutions, as it is based on diagnosing and identifying errors in the financial statements that are a mirror for the institutions and treating them periodically by giving solutions and recommendations that are implementable and because of the importance of the control bodies and the essential role they play. In the continuity of institutions towards the right track to achieve success, this research came to shed light on its essential role and avoid making mistakes and manipulations that affect.

Corporate strategies

1-1 المقدمة:

تتصاعد في عصرنا الحالي أهمية القوائم المالية كمصدر للمعلومات للمستثمرين كما وتتصاعد في الوقت ذاته وتيرة التحريف والتلاعب في البيانات المالية لتلك القوائم وأن نجاح المؤسسات بشكل أساسي يعتمد على عدة أمور للحد من التلاعب والتحريف والتخلي عن المستوى التشغيلي المتدني من خلال عدة طرق أهمها الرقابة الداخلية لتقييم السياسات والاجراءات المُتَّبعة للوصول إلى أهداف المؤسسات حيثُ تتمثل الرقابة الداخلية بمجموعة من الاجراءات المُبَوَّبة على شكل خطط محددة تهدف إلى حماية أصول وممتلكات المؤسسات من أي تصرّف غير مرغوب وتحقيق دقة للبيانات والمعلومات المالية للأنظمة المحاسبية كما وأنها تحقق كفاءة استخدام الموارد البشرية والمادية بطرق مثالية وتُحسِّن الهيكل التنظيمي للمؤسسات فعند اختيار الدقة المحاسبية واتباع طريقة حفظ حسابات المراقبة الإجمالية وعمل تدقيق ومراجعة الدورية فإنه سينبثق منها نظام محاسبي متكامل سليم يمنع الاحتيال وحماية موارد المؤسسات.

ووفقًا لإطار عمل نظام COSO على سبيل المثال فإن جميع المؤسسات لديها مسؤولية الرقابة الداخلية و أن جميع الموظّفين يستخدمون المعلومات في نظام الرقابة و يكون مسؤولين عن التصدي للمشاكل في العمليات اليومية والامتثال لمُدونة قواعد السلوك و التصدي للانتهاكات الأخرى المُتعلّقة بالسياسات و الاجراءات غير القانونية فكلما أثرت المنظمة على أداء العاملين بالشكل الإيجابي كلما ساعد في تقديم المعلومات بشكل دقيق.

يجب أن يكون المدقق معنيًا بالأخطاء الجوهرية وهو غير مسؤول عن الأخطاء الغير جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المأخوذة ككل وعليه يجب اعتبار ان ما كان أثر الأخطاء المكتشفة غير المصححة بشكل فردي أو إجمالي جوهريًا نسبيًا للبيانات المأخوذة ككل (الخطيب و الرفاعي, 1998, ص35-55).

<https://jaspps.com>

تعمل قوائم المالية على توضيح البيانات والمعلومات الخاصة بالشركة أو المؤسسة بناء على مضمون واقعي . تساعد القوائم المالية في عملية الحسابات الإدارية للتعرف على كل ما يخص الأموال و التي تساعد في اتخاذ قرارات سليمة للمؤسسة في نهاية الأمر, تساعد في عمل مقارنات بين القوائم المالية للتعرف على طبيعة اتجاه المركز المالي, يوجد بالقوائم المالية كل العناصر الهامة التي تساعد بشكل كبير في اتخاذ قرار سليم .القوائم المالية من القوائم الموثوق بها و ذلك لأنّ البيانات التي توجد بها دقيقة للغاية و يُمكن الاعتماد عليها في اتخاذ العديد من القرارات الهامة.

2-1 مشكلة الدراسة وأسئلتها :

ونظراً لما أسهمت به المؤسسات من اجراءات وسياسات لتحسين أداء المؤسسة ما زالت تعاني معظمها من عدم وجود أنظمة دقيقة للكشف عن حالات الغش والتلاعب في المعلومات المحاسبية بالإضافة إلى قلة كفاءة العنصر البشري في استخدام الحاسبات الآلية وعدم التزامه بالقوانين فهذا يزيد من نسبة حدوث الأخطاء والحصول على معلومات غير دقيقة مما يؤدي إلى ضعف الرقابة الداخلية التي تؤدي إلى فقدان الثقة في القوائم المالية للمنشأة وعليه فإنّ مشكلة البحث تكمن في الكشف عن دور الرقابة الداخلية في إعداد القوائم المالية في المؤسسات الحكومية.

ويُمكن صياغة مشكلة الدراسة بالتساؤلات التالية:

1- السؤال الأول: ما دور الرقابة الداخلية في إعداد القوائم المالية ؟

2- السؤال الثاني: ما مفهوم الرقابة الداخلية ؟

3- السؤال الثالث: كيف تُؤثر الرقابة الداخلية على إعداد القوائم المالية ؟

3-1 أهداف الدراسة:

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على دور الرقابة الداخلية في إعداد القوائم المالية للمؤسسات وذلك لزيادة شفافية القوائم المالية و يتفرع منها عدة أهداف

1- توضيح مفاهيم الرقابة الداخلية والتقارير المالية.

2- معرفة أبعاد الرقابة الداخلية.

3- أهمية إعداد القوائم المالية.

4-1 أهمية الدراسة:

تتبع أهمية الدراسة من تعاضم الاهتمام على المستوى الدولي و المحلي حول فعالية و كفاءة هيكل الرقابة الداخلية في زيادة جودة وشفافية التقارير المالية , حيث تنقسم إلى أهميتين, و هما:

أولاً: الأهمية النظرية:

1- النظر إلى القطاعات الحكومية الذي يُعدُّ مُرتكز أساسي حيث يُعدُّ القطاع الحكومي من القطاعات التي تتمتع بالسرعة والإنجاز وتبادل المعلومات بسرعة كبيرة والذي ساعد المؤسسات على الترابط للحصول على معلومات بشكل أدق فإنَّ العاملين في القطاع الحكومي يواجهون ضغوطات ومسؤوليات ومتطلبات قد تفوق قدراتهم.

2- تكمن أهميتها بأنها تحظى بأهمية من الباحثين بشكل علمي للوقوف على نقاط الضعف ومعالجتها وتقليل المشكلات التي تتعلق في أدائها أثناء إعداد القوائم المالية.

<https://jaspps.com>

ثانياً: الأهمية العملية:

1- قد تساعد هذه الدراسة العاملين في التركيز على الدوافع التي تساعد في التقليل من الأخطاء والاختلاس في العمل.

2- قد تسهم هذه الدراسة إلى التعرف على المردود الإيجابي للرقابة الداخلية لتحقيق أهداف المؤسسة.

الدراسات السابقة :

1- دراسة بوخنافسلي, & بنهارونخلود. (2019) :

تهدف هذه الدراسة إلى إظهار الدور الذي تلعبه الرقابة الداخلية، من خلال مدى مساهمتها في تعزيز شفافية القوائم المالية، و ذلك لما تكسبه هذه الأخيرة من أهمية في إعطاء صورة واضحة عن الوضعية المالية للمؤسسة، من خلال الإعتماد على مجموعة من المراجع الخاصة بالموضوع الكتب، المجلات، المذكرات وغيرها، واستبيان حول جهل موظفي مؤسسة سونلغاز وحدة قائمة لتحديد مدى تأثير الرقابة الداخلية على إعداد القوائم المالية و من أهم النتائج المتوصل إليها هو وجود علاقة تأثير للرقابة الداخلية القوائم المالية، حيث تعتبر الرقابة الداخلية أداة مهمة لكشف الأخطاء و التجاوزات في القوائم المالية هذا ما يؤدي إلى تعزيز شفافتها ومصداقيتها، كما توصلت الدراسة إلى مجموعة من التوصيات أهمها ضرورة الإهتمام بالرقابة الداخلية ومنحها الصلاحية الكاملة التي تساعد على القيام بالمهام و الأعمال المخولة لها وكذلك الأخذ بعين الإعتبار الإقتراحات للمراقب والقيام بالإجراءات التصحيحية اللازمة في الوقت المناسب.

<https://jaspps.com>

2. دراسة صابري، إسمهان، بنزواي، & محمد الشريف. (2016).

هدفت هذه الدراسة إلى عرض وإبراز مدى فعالية الرقابة الداخلية في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، ولعل من أهم الأهداف المبتغاة من وراء تطبيق الرقابة الداخلية هي مراقبة العمليات المحاسبية ودقتها والمحافظة على الأصول وكذلك مراقبة أنشطة المؤسسة، وتساعد الرقابة الداخلية مختلف المؤسسات على تقييم أدائها والوقوف على نقاط القوة والضعف ولهذا فإن فاعلية العمل المدقق للرقابة الداخلي تكمن في منع حدوث الأخطاء، لكن بالرغم من تطبيق هذه الآلية ما تزال تعاني منها معظم المؤسسات والتي من بينها المؤسسات العمومية الاقتصادية محل الدراسة تعاونية الحبوب والبقول الجافة من مَعَوَّقات وصعوبات أثناء تطبيقها هنا تبرز أهمية هذا الموضوع الذي يقوم على جملة من المبادئ تحاول جميع المؤسسات إرساءها داخل أنظمتها من أجل زيادة فعالية الرقابة الداخلية لها.

3. دراسة السيد، هيثم عبدالله، & بابكر ابراهيم الصديق. (2009).

تناول البحث أثر الرقابة الداخلية على تحقيق أهداف المشروعات وتحقيق الالتزام و تنفيذ القوانين و الأنظمة وقد تمثّلت مشكلة البحث في مدى فاعلية نظام الرقابة الداخلية خصوصًا بعد كبر حجم المشروعات و تعدد أغراضها، ومدى اعتماد المراجع الخارجي على نظام الرقابة الداخلية في ما يقوم بهم بدور هام و مؤثّر في إعداد التقارير. استخدم الباحث المنهج الاستنباطي لتحديد محاور البحث و وضع الفروض و المنهج الاستقرائي لاختيار فروض البحث، و المنهج التاريخي لتتبّع الدراسات السابقة التي لها علاقة بموضوع البحث و المنهج الوصفي التحليلي لتحقيق أهداف البحث ثم اختيار الفرضيات التالية:-

<https://jaspss.com>

1- نظام الرقابة الداخلية الفعّال يُؤدّي إلى تحقيق أهداف المشروع.

2- نظام الرقابة الداخلية الفعّال يُؤدّي إلى تضيق عملية الفحص و الاختبارات و بالتالي السرعة في إنجاز عملية المراجعة.

3- مواكبة نظام الرقابة الداخلية في ظلّ تقنيه الحديثة لنظم المعلومات المحاسبية ثم إثبات صحة جميع الفرضيات و التوصل إلى النتائج و التوصيات.

كانت أهم النتائج : -

1. يساعد نظام الرقابة الداخلية الفعّال على تحقيق أهداف المشروع.

2. نظام الرقابة الفعّال يعتمد على وجود نظام مستندي لتحقيق الأهداف و تسهيل عملية الرقابة على المشاريع.

3. مواكبة نظام الرقابة الداخلية في ظلّ إستخدام نُظم المعلومات المحاسبية للمشروع.

و كانت أهم التوصيات:

1. رفع درجة الاهتمام بتطبيق نظام الرقابة الداخلية للمشاريع في القطاعين العام و الخاص.

2. الاهتمام بالدراسات و البحوث في مجال الرقابة الداخلية من قبل إدارة تنفيذ المشروع.

3. يجب أن يتم تقسيم المشاريع خصوصًا المشاريع ذات المراحل إلى أقسام متعددة بحيث يقوم كل قسم بتنفيذ

مهامه والرقابة عليها في عملية التنفيذ وفي حالة وجود قصور في تحقيق أهداف المشاريع يجب أن تكون

المحاسبة فردية لكل قسم على حدا.

يجب أن يتم تطبيق نظام محاسبة المسؤولية في الرقابة على الأشخاص المسؤولين عن تنفيذ المشروع

4- دراسة عبد الدائم, أشجان أحمد, & هلال يوسف صالح. (2014).

تناول البحث دور الرقابة الداخلية على كفاءة الأداء المالي من خلال مشكلات متمثلة فيعد مكفاءة الرقابة الداخلية في قياس كفاءة الأداء المالي، ضعف الرقابة الداخلية على الأداء المالي في اكتشاف الغش و الأخطاء.

هدف البحث إلى بيان أثر كفاءة الرقابة الداخلية على تحسين الأداء المالي، و تحديد الأسس و المعايير التي من خلالها يتم قياس كفاءة الرقابة الداخلية، دراسة العلاقة بين كفاءة الرقابة الداخلية و كفاءة الأداء المالي. تكمن أهمية البحث في وجود الرقابة الداخلية في المنشأة و معاصرتة المشاكل تستطيع أن تلتمس كل نواحيه و نشاطاته و إجراءاته و المشاكل المترتبة على ذلك، أن تتم الرقابة الداخلية بصورة منتظمة وعلى مدار السنة بدلاً من مرة واحدة سنوياً مما يؤدي إلى المتابعة والمقدرة على اكتشاف الأخطاء والمعالجة الفورية لها، تحقق الرقابة الداخلية سلامة المركز المالي ودقة النتائج. سعي البحث لاختبار الفرضيات التالية:

الفرضية الأولى: الرقابة الداخلية تُؤثر في تتبّع و اكتشاف الأخطاء والغش.

الفرضية الثانية: الرقابة الداخلية تساعد على تطبيق النظام المحاسبي بدقة وعلى أسس علمية سليمة.

الفرضية الثالثة: وجود رقابة داخلية فاعلة يُؤثر في كفاءة الأداء المالي.

استخدم البحث الأسلوب التاريخي لعرض وتحليل الدراسات السابقة، والأسلوب الاستنباطي لتحديد محاور المشكلة و صياغة الفرضيات والاستقراء لاختبار الفرضيات والوصفي التحليلي. توصل البحث إلى نتائج تؤكد صحة ما نصت عليها الفرضيات منها:

1- توافر هيكل إداري و وصف وظيفي دقيق يحدد الواجبات والمسؤوليات ويسهم في تطبيق رقابة داخلية فاعلة.

<https://jaspps.com>

2- تحديد سلطة التوقيع على المستندات بأكثر من شخص وأن يكون أحدهم من الدرجات الوظيفية العليا يقلل من احتمالات الأخطاء والغش.

3- توافر الكفاءة لدى المحاسبين يساعد على التطبيق السليم للرقابة الداخلية.

أوصى البحث بضرورة وجود نظام محاسبي يتضمّن خطوات كالعلمية بالتفصيل بحيث لا يدع فرصة لأي موظّف للتصرّف بشخصه إلا بعد الحصول على موافقة شخص آخر مسؤول، السعي إلى تحديث القوانين و اللوائح و الإجراءات والتعليقات المتعلقة بمزاولة الرقابة الداخلي.

مصطلحات الدراسة:

- الرقابة الداخلية

عرفت COSO(Organizations Sponsoring of Committee) الرقابة الداخلية أنها جميع الوسائل و الإجراءات التي تستخدمها المنشأة لحماية أصولها و موجوداتها و التأكد من صحة و دقة البيانات المحاسبية و الإحصائية لرفع الكفاءة الإنتاجية في الشركة و تحقيق الفاعلية (الوردات 2014 ص 313).

و يشير (Chauvidul2003) بتعريف الرقابة الداخلية أنّ أي شركة ترغب في تسيير أعمالها بطريقة منّظمة و فعّالة لإنتاج معلومات محاسبية مالية موثوق بها للحصول على تقارير مالية و صادقة، تتطلّب بعض الضوابط يجب أن يلتزم بها القائمين على الأنشطة التشغيلية للحد من القصور الذي قد يستخدمه العديد من الأشخاص.

كما تمّ تعريف الرقابة الداخلية في الدليل الإرشادي البريطاني للتدقيق بأنها :

<https://jaspss.com>

" النظام الشامل للرقابة المالية و التي تقوم بإنشائها من قبل الإدارة للمحافظة على مقدراتها و احترام الضوابط و السياسات المرسومة للمحافظة على الأصول والممتلكات، بالإضافة إلى التأكد من دقة التسجيل الدفترى للعمليات".

من الملاحظ أنّ التعاريف السابقة، تشترك في أهداف الرقابة الداخلية، و الذي ركز أساسًا على الأهداف الرقابة الداخلية و ذلك على النحو التالي:

1-الدعوة إلى وجود هيكل تنظيمي واضح يحدد السلطات والمسؤوليات، مع وجود وسائل تنسيق و اتصال مناسبة.

2- حماية أصول و ممتلكات الشركة من العبث و السرقة و الاختلاس.

3- التأكد من دقة البيانات المحاسبية، و مدى ملاءمتها للاعتماد عليها في رسم السياسات و ترشيد القرارات الإدارية. تشجيع الكفاية الإنتاجية، من خلال استخدام الموارد المتاحة في عملية الإنتاج بأقل تكلفة ممكنة.

4- تشجيع العاملين على الالتزام بالسياسات و القرارات الإدارية مما يساعد في تحقيق الأهداف و الخطط الموضوعة.

5. الدعوة إلى تحسين الأداء من خلال التوجيه بالأهداف.

الأبعاد الرقابية الداخلية

- 1- البيئة الرقابية: تتضمن السياسات و الإجراءات التي تعكس توجهات الإدارة العليا و مجلس الإدارة حول الرقابة و أهميتها بالنسبة للشركة، و تشكّل القاعدة الأساسية و المتضمنة لباقي المكونات الرقابية الأخرى (أمين، 2012).
- 2- الأنشطة الرقابية: هي السياسات و الإجراءات التي تساعد على ضمان تنفيذ توجيهات الإدارة و اتخاذ الإجراءات اللازمة للتصدي للمخاطر و تحقيق الأهداف التي وضعتها المنشأة مسبقاً (Edward 2011).
- 3- تقييم المخاطر: هو تحديد المخاطر التي تواجه المنشأة و من ثم تحليلها و أسباب حدوثها و تقييم درجة خطورتها و مدى تأثيرها على البيانات المالية (Saidin, 2013).
- 4- المعلومات و الاتصالات: هي عملية تحديد و توصيل المعلومات الملائمة بشكل مناسب لجميع الأطراف في المنشأة وضمن إطار زمني من أجل تحقيق أهداف التقارير المالية لتحديد فيما إذا كانت تعمل بالشكل المطلوب، و تحديد الحاجة لإجراء التطوير والتحديث المطلوب (Saidin, 2013).
- 5- المراقبة والضبط: هي التقييم الدوري و المستمر لمختلف مكونات الرقابة الداخلية من قبل الإدارة و تحديد مواطن الضعف في النظام الرقابي المُتَّبَع (المدهون، 2014)

القوائم المالية (محمد صالح, 2022) :

هي مجموعة من البيانات المالية التي يتم عرضها ضمن قوائم مخصصة للشركة و تحتوي على العمليات المالية التي تتعلق بحركة الأموال.

أنواع القوائم المالي:

1- قائمة الدخل:

تستخدم قائمة الدخل في عرض صافي دخل الشركة و ذلك عن فترة مالية معينة. كما يتم بيان هذه الفترة التي تغطيها قائمة الدخل في عنوانها و وضع إيرادات الشركة أو المؤسسة و نفقاتها في الفترة المذكورة بالإضافة إلى قيمة الأرباح أو الخسائر المترتبة على أنشطة الشركة.

2. - قائمة المركز المالي:

ويطلق عليها الميزانية العمومية، وتحتوي هذه القائمة على المركز المالي الذي يتضمّن: الأصول، الالتزامات، حقوق الملكية و احتساب إجمالي رأس المال.

3. قائمة الدخل الشامل:

يُعتبر بيان الدخل الشامل أحد أهم القوائم المالية للأطراف الخارجية. حيثُ يحتوي على عنصرين أساسيين، الأول: صافي الدخل الذي يؤخذ من قائمة الدخل و الثاني: الدخل الشامل الآخر الذي يكون بقيمة موجبة أو سالبة و يؤثر بدوره على حقوق المساهمين و الأرباح المحتجزة.

4. قائمة التدفقات النقدية:

تتمثل التدفقات النقدية الناتجة عن جميع الأنشطة التشغيلية أو الاستثمارية أو التمويلية كما و تحتوي قائمة التدفقات النقدية على عرض التدفق النقدي الذي يحدث من نشاط الشركة أو المؤسسة خلال فترة زمنية محددة.

<https://jaspps.com>

5. قائمة حقوق المساهمين:

وهي القائمة التي تُوضّح حقوق المساهمين من العناصر الأساسية التي تتكون منها المعادلة المحاسبية. و يتم فيها عرض العناصر الخاصة بحقوق المساهمين بشكل مُفصّل، و ذلك في الميزانية العمومية. و من أمثلة بيانات حقوق المساهمين أسهم الخزينة و الأرباح المحتجزة.

أمّا في ما يخص بإعداد التقارير المالية و تأثير المعلومات على مصداقية القوائم المالية حيث اشار (2009: Boelens& braam, Beast

(إنّ الهدف الرئيسي من إعداد التقارير المالية هو توفير معلومات ذات جودة عالية في تلك التقارير التي تتعلّق بنشاطات المؤسسات الاقتصادية و المالية التي تُؤثّر بشكل إيجابي على أصحاب المصالح من ناحية صنع القرارات الاقتصادية و الاستثمار و قرارات المُتعلّقة في تخصيص الموارد لتعزيز الكفاءة كما و تُشكّل المعلومات المحاسبية ذات الجودة دورًا مهمًا في تحقيق المصداقية في التقارير المالية و تساعد المستخدمين في اتّخاذ القرارات الاستثمارية الخاصة به.

كما و أشار (Bagaeva, 2010)

أنّ البيانات المحاسبية هي المصدر الرئيسي للمعلومات في ما يخص أداء الشركات بالنسبة للمستثمرين الخارجيين، و أنّ ضعف تلك المعلومات يزيد من مخاوف المستثمرين من صحة القوائم المالية للشركة و كذلك أدائها في الماضي و بالتالي يصعب من اختيار الشركة المستهدفة من أجل اتّخاذ القرار المناسب لعملية الاستثمار.

العلاقة بين الرقابة الداخلية والقوائم المالية :

تساهم أنظمة الرقابة الداخلية في إضفاء المصداقية على القوائم المالية عن طريق التزام المدقق الداخلي في أخلاقيات المهنة ولا يمكن الاعتماد على الأرقام الواردة من أنواع القوائم المالية لذا ينبغي إجراء أكثر من تحليل مالي متخصص بالإضافة إلى وجود رقابة على جميع الأنشطة التشغيلية على مدار السنة لمعرفة أسباب المشكلات المالية و معرفة تأثيرها على مختلف عناصر الشركة كما و تساعد الرقابة الداخلية على تتبّع البيان المالي على مدار عدة سنوات لملاحظة ارتفاع و انخفاض قيمة البيان المالي.

منهجية البحث

اتبعت الباحثة المنهج الاستقرائي التحليلي لبيان دور الرقابة الداخلية في إعداد القوائم المالية في المؤسسات.

نتائج البحث

بناءً على نتائج الدراسات السابقة و هذا البحث استنتجت الباحثة بأنّ هناك دور كبير للرقابة الداخلية في إعداد القوائم المالية بشكل أكثر دقة و تجنّب إعادة القوائم المالية كونها تُمثّل العنصر الأساسي التي تقوم عليها المؤسسات لتحقيق استراتيجيات و أهداف المؤسسات.

التوصيات :

بناءً على النتائج السابقة للبحث يتم العمل بالتوصيات التالية:

- تطوير مفهوم الرقابة الداخلية في المؤسسات
- تطوير أساليب الممارسات المهنية و بيان أثر إعادة إصدار القوائم المالية على قرارات مراقبي الحسابات
- ضرورة الاهتمام بتصميم وتطبيق نظام رقابة محاسبية جيد و تطبيق نظام الجرد لكي يساعد في تصحيح الانحرافات و يجعل مطابقة بين المستندات
- تحديث القوانين واللوائح المتعلقة بأنظمة الرقابة الداخلية

<https://jaspps.com>

المراجع العربية :

- 1- بوخنافسلى, & بنهار ونخلود. (2019). دور الرقابة الداخلية في تعزيز شفافية القوائم المالية.
- 2- صابري, إسمهان, بنزواي, & محمد الشريف. (2016). الرقابة الداخلية في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة
- 3- السيد, هيثم عبد الله, & بابكر ابراهيم الصديق. (2009). الرقابة الداخلية و أثرها في تحقيق أهداف المشروعات (Doctoral dissertation, جامعة السودان للعلوم و التكنولوجيا).
- 4- عبد الدائم, أشجان أحمد, & هلال يوسف صالح. (2014). دور الرقابة الداخلية في رفع كفاءة الأداء المالي (Doctoral dissertation, جامعة السودان للعلوم و التكنولوجيا).
- 5- الواردات, خلف عبد الله (9314) دليل التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية الصادرة عن (IIA ط1 عمان: مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع.
- 6- أمين, 2012 ساكار ظاهر عمر (9319). تفعيل دور نظام الرقابة الداخلية في ظل بيئة التجارة الإلكترونية, مجلة جامعة كركوك للعلوم الإدارية والاقتصادية, 106-160.
- 7- المدهون, رعدة ابراهيم (9314) العوامل المؤثرة في العالقة بين التدقيق الداخلي والخارجي في المصارف و أثرها في تعزيز نظام الرقابة الداخلية و تخفيض تكلفة التدقيق الخارجي) رسالة ماجستير غير منشورة (. الجامعة السالمية, غزة, فلسطين)
- 8- مقالة, محمد صالح, 2022 القوائم المالية و أنواعها <https://www.daftra.com/blog>
- 9- الخطيب, خالد راغب, خليل محمود الرفاعي, 1998, الأصول العلمية و العملية لتدقيق الحسابات, بيروت, دار المستقبل للنشر والتوزيع.

المراجع الاجنبية

<https://jaspss.com>

- 1- Edward, B. & EDWARD, B. (2011). Internal Controls and the Quality of
- 2- Financial Statements in Local Governments Case Study: Wakiso District.
- 3- Saidin, S. & Badara, M. (2013). Impact of the effective internal control system on the internal audit effectiveness at local government level. Journal
- 4- Beest Van F, B. G., & Boelens, S. (2009). Quality of Financial Reporting measuring qualitative characteristics. Working Paper, Nice.
- 5- Cheung, E., Evans, E., & Wright, S. (2010). An historical review of quality
- 6- багаев.А(2010) THE QUALITY OF PUBLISHED ACCOUNTING INFORMATION IN RUSSIA
- 7- CHAUVIDUL ,N.(2003) FORMALITY AND INFORMALTY IN INTERNAL CONTROL SYSTEM
- 8- Sawyer's(2012) Guide for Internal Auditors. The Institute of Internal Auditors Research Foundation.