

تأثير استخدام الحاسوب على نظام الرقابة الداخلية
في الوحدات الحكومية دراسة حالة في جامعة
الموصل

رسالة تقدمت بها
تغريد سالم محمود محمد اللبيلة

الى مجلس كلية الادارة والاقتصاد
في جامعة الموصل
في اختصاص المحاسبة
وهي جزء من متطلبات نيل شهادة الماجستير

بإشراف
الاستاذ المساعد فيحاء عبد الخالق يحيى البكوع

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

{ وَقَضَى رَبُّكَ أَلَّا تَعْبُدُوا إِلَّا إِيَّاهُ وَبِالْوَالِدَيْنِ
إِحْسَانًا إِنَّمَا بَيْنُكُمْ وَأَبْنَاءُكُمْ بِطَعْنٍ ذَكَرَ الْكِبَرِ رَأْسًا دُهُمَا
أَوْ كِلَاهُمَا فَلَا تَقُلْهُمَا آفٌ وَلَا تُنْهَمُ يَا وَقُلْ
لَهُمَا قَوْلًا كَرِيمًا وَاخْفِضْ لَهُمَا جَنَاحَ الذُّلِّ مِنَ
الرَّحْمَةِ وَقُلْ رَبِّهِمْ رَبِّي أَرْبَابٌ لِي
صَغِيرًا }

صدق الله العظيم

سورة الإسراء / الآية 24

[قرار المشرف]

أشهد بأن اعداد هذه الرسالة جرى تحت اشرافي في جامعة الموصل وهي جزء من متطلبات
درجة الماجستير في علوم المحاسبة 0

التوقيع :

المشرف : فيحاء عبد الخالق البكوع

التاريخ :

[قرار المقوم اللغوي]

أشهد بأن هذه الرسالة الموسومة "أثر استخدام الحاسوب في نظام الرقابة الداخلية على الوحدات الحكومية بالتطبيق على جامعة الموصل" تمت مراجعتها من الناحية اللغوية وتصحيح ما ورد فيها من أخطاء لغوية وتعبيرية وبذلك أصبحت الرسالة مؤهلة للمناقشة بقدر تعلق الأمر بسلامة الاسلوب وصحة التعبير .

التوقيع :

الاسم : د. محمد صالح رشيد

التاريخ :

[إقرار المقوم الفكري]

أشهد بأن هذه الرسالة الموسومة "أثر استخدام الحاسوب في نظام الرقابة الداخلية على الوحدات الحكومية بالتطبيق على جامعة الموصل" قد تمت بمراجعتها وأصبحت مؤهلة للمناقشة قدر تعلق الأمر بالسلامة الفكرية .

التوقيع :

الاسم : شكر محمود مصطفى

التاريخ :

[إقرار رئيس لجنة الدراسات العليا]

بناءً على التوصيات المقدمة من قبل المشرف والمقوم اللغوي (والمقوم الفكري) أُرشح هذه الرسالة للمناقشة .

التوقيع :

الاسم : مقداد أحمد يحيى الجليلي

رئيس لجنة الدراسات العليا

التاريخ :

٧ إقرار لجنة المناقشة

نشهد بأننا أعضاء لجنة التقويم والمناقشة ، قد إطلعنا على هذه الرسالة وناقشنا الطالبة في محتوياتها وفيما له علاقة بها بتاريخ 2002/11/4 وإنها جديرة بالقبول لنيل شهادة الماجستير في المحاسبة .

توقيع

توقيع

عضو لجنة المناقشة

استاذ مساعد

د. قاسم محسن ابراهيم أحمد الحبيطي

2002 / /

رئيس لجنة المناقشة

استاذ مساعد

د. عبد الصاحب نجم عبد محمد سعيد

2002 / /

توقيع

عضو لجنة المناقشة

مدرس

السيد رائد عبد القادر حامد الدباغ

2002 / /

توقيع

عضو لجنة المناقشة (المشرف)

أستاذ مساعد

السيدة فيحاء عبد الخالق يحيى البكوع

2002 / /

γ قرار مجلس الكلية σ

اجتمع مجلس كلية الإدارة والاقتصاد بجلسته..... المنعقدة في
وقرر

مقرر مجلس الكلية

رائد عبد القادر حامد الدباغ

مدرس

عميد الكلية

الاستاذ الدكتور

بسمان فيصل محجوب

γ شكر وتقدير σ

[اللهم علمنا ما ينفعنا وأنفعنا بما علمتنا وأرحم من علمنا وزدنا يا رب علما]

يعجز الإنسان أن يصوغ كلمة شكر لمن خلقه ورزقه وعلمه وهدها وهيا له الأسباب ظاهرة
وباطنه ، ونكتفي أن نقول الحمد لله كما ينبغي لجلال وجهه وعظيم سلطانه .
والصلاة والسلام على خير خلقه ، وخاتم الأنبياء ، وسيد المرسلين محمد النبي الأمي
الأمين وعلى آله وصحبه ومن اهتدى بهديه وسار على نهجه إلى يوم الدين .

لا يسعني وأنا أختتم رسالتي هذه بفضل الواحد الأحد ، إلا أن أتقدم بالشكر الجزيل والامتنان العظيم لأستاذتي الفاضلة السيدة فيحاء عبد الخالق يحيى البكوع لما بذلته من جهود كبيرة أثناء إشرافها على هذه الرسالة وإغناء موضوعاتها بملاحظاتها وتوجيهاتها وإظهارها بهذا الشكل ، وذلك من خلال توجيهاتها السديدة ومتابعتها الدؤوية خلال مرحلة إعداد هذه الرسالة فجزاها الله خير الجزاء .

وكل الشكر والتقدير إلى عميد كلية الإدارة والاقتصاد في جامعة الموصل لرعايته الأبوية لطلبة الدراسات العليا .

واتقدم بالشكر الجزيل الى الدكتور قاسم محسن الحبيطي رئيس القسم المحترم وأستاذتي الأفاضل في قسم المحاسبة على كل ما بذلوه من جهد وتعاون خلال مدة دراستي وإعداد هذه الرسالة ولا سيما الأساتذة مقداد أحمد الجليلي والأستاذ خالد غازي ، والست أنصاف محمود رشيد ، والست كبرى محمد طاهر حمودي والاستاذ منهل أحمد مجيد والأخت إسرائي يوسف ذنون والأخ طه أحمد أرديني والأخ مقبل علي أحمد

كما أتقدم بأخلص آيات الشكر والتقدير لأساتذة الجامعة المستنصرية في قسم المحاسبة وإلى زميلاتي في الجامعة المستنصرية الأخت بصيرة مجيد والاخت فاطمة ، على ما قدموه لي من عون قيم .

كما يقتضي واجب العرفان أن أتقدم بالشكر الجزيل الى مدير قسم التدقيق في جامعة الموصل السيد علي الصفو والسيد عصام الصقال والسيد عبد الرحمن أحمد وكذلك مسؤولة السجلات والرواتب اليدوية والآلية الاخت أسماء محمد توفيق والاخت خالدة . وكل الشكر والتقدير الى كلية القانون جامعة الموصل عميداً ومعاوناً وأساتذة وكذلك وحدة الحسابات ووحدة المخزن .

ويطيب لي أن أتقدم بالشكر والتقدير الى وحدة الانترنت في كلية الإدارة والاقتصاد ومركز وحدة الأنترنت ووحدة الحاسوب في كلية القانون .

ويسرني أن أقدم الشكر والتقدير الى مسؤولة الدراسات العليا بكلية الإدارة والاقتصاد في جامعة الموصل الأخت رافعة ابراهيم الحمداني والأخت ليلي جار الله .

كما يقتضي الواجب أن اقدم شكري وتقديري للأستاذ نجيب حميد والأخت هالة حمودات على ترجمة مصادر الرسالة .

وأشكر جميع موظفات مكتبة الكلية والمكتبة المركزية ومكتبة ابن خلدون ومكتبة الجامعة المستنصرية ومكتبة جامعة بغداد لتعاونهم معي بتسهيل مهمة الحصول على المصادر والمراجع .

ولا يفوت الباحثة أن تتقدم بالشكر والتقدير لزملائي وزميلاتي في دورة الماجستير متمنيةً لهم
الموفقية .

كما يقتضي الواجب أن اسجل شكري وعظيم امتناني الى عائلتي أبي (رحمه الله) وأمي
لدعائها ورعايتها وأسأل المولى العلي القدير أن يمد الله في عمرها ، وكذلك زوجي لصبره
ومؤازرته لي طول مدة الدراسة وكذلك أطفالي شموع بيتي لقمان وعلي ، وذات معاني الشكر
والتقدير لأخوتي لمساعدتهم لي على الاستمرار في الدراسة .

وختاماً أشكر كل من مد لي يد العون والمساعدة بأي صورة كانت والتمس العذر ممن فاتني
أن أذكره في هذه السطور ، وجزا الله الجميع عني خيراً .

وبالله الهداية والتوفيق

الباحثة

قائمة المحتويات

الصفحة	الموضوع
1	المقدمة
1	المشكلة - الأهمية
2	هدف البحث - الفرضية - منهجية البحث - الدراسات السابقة

26-7	الفصل الأول الرقابة الداخلية
16-8	المبحث الأول : تطور مفهوم الرقابة الداخلية واهدافها .
26-17	المبحث الثاني : عناصر الرقابة الداخلية وفقا للمعايير الدولية .
56-27	الفصل الثاني الرقابة الداخلية في ظل استخدام الحاسوب
37-28	المبحث الأول : الخصائص البيئية لاستخدام الحاسوب .
56-38	المبحث الثاني : إجراءات الرقابة الداخلية في ظل الحاسوب .
81-57	الفصل الثالث الوحدات الحكومية وطبيعة العمل المحاسبي
72-58	المبحث الأول : الوحدات الحكومية مفهومها وخصائصها وطبيعة نظام الرقابة الداخلية .
81-73	المبحث الثاني : التطبيقات المحاسبية الإلكترونية في الوحدات الحكومية .
97-83	الفصل الرابع أثر استخدام الحاسوب على نظام الرقابة الداخلية في جامعة الموصل
87-84	المبحث الأول : أثر الحاسوب على النظام المحاسبي المطبق لجامعة الموصل
97-88	المبحث الثاني : أثر الحاسوب على انظمة الرقابة الداخلية في الجامعة
103-99	الاستنتاجات والتوصيات
113-105	قائمة المصادر

قائمة الجداول

رقم الجدول	العنوان	الصفحة
جدول (1)	مقارنة لاهداف الرقابة الداخلية	16
جدول (2)	العناصر الفرعية لهيكل الرقابة الداخلية	18
جدول (3)	مجموعة من الدوال المفيدة في مجال المحاسبة الإدارية	79

	باستخدام برنامج Excel	
84	استفسارات الباحثة خلال المقابلات الشخصية على النظام المحاسبي الالي	جدول (4)
88	استفسارات الباحثة خلال المقابلات الشخصية عن اجراءات الرقابة العامة	جدول (5)
92	استفسارات الباحثة خلال المقابلات الشخصية عن اجراءات الرقابة على المدخلات	جدول (6)
94	استفسارات الباحثة خلال المقابلات الشخصية عن إجراءات الرقابة على التشغيل	جدول (7)
95	استفسارات الباحثة خلال المقابلات الشخصية عن إجراءات الرقابة عن المخرجات	جدول (8)
96	استفسارات الباحثة خلال المقابلات الشخصية عن إجراءات الرقابة على الملفات الرئيسية	جدول (9)

قائمة الاشكال

الصفحة	العنوان	رقم الشكل
19	عناصر الرقابة الداخلية	شكل (1)
32	مكونات نظام الحاسوب	شكل (2)
33	خريطة توضح نظام الحاسوب الإلكتروني لتحديث حسابات العملاء	شكل (3)

39	العلاقة بين الرقابة العامة والرقابة التطبيقية	شكل (4)
42	يوضح فصل الواجبات	شكل (5)
62	عناصر النظام المحاسبي الحكومي	شكل (6)
71	الهيكل التنظيمي لوحدات العمل المحاسبي	شكل (7)