



www.mecs.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

"تأثير الرقابة الداخلية على الأداء المالي للمؤسسات الحكومية"

تغريد عقاب السالم الخرابشة

كاتبه. قسم الرقابة الداخليه اداري، بلدية السلط الكبرى

E-mail: danarateb1@yahoo.com

المخلص

حققت الدراسة وسعت إلى إقامة علاقة بين أنظمة الرقابة الداخلية والأداء المالي في المؤسسات الحكومية. والنظر إلى الضوابط الداخلية من منظور بيئة الرقابة والتدقيق الداخلي وأنشطة الرقابة بينما يركز الأداء المالي على السيولة والمساءلة وإعداد التقارير كمقاييس للأداء المالي. لذلك وضح البحث إلى أن أنظمة الرقابة الداخلية تعمل على الرغم من وجود عوائق وأن هناك علاقة مهمة بين أنظمة الرقابة الداخلية والأداء المالي في المؤسسات الحكومية.

الكلمات المفتاحية: الرقابة الداخلية ، أداء الموظفين ، نظام المعلومات المحاسبية ، الشركات الصناعية الصغيرة والمتوسطة ، الأردن.

Abstract

The study investigated and sought to establish a relationship between internal control systems and financial performance in government institutions. Looking at internal controls from the perspective of the control environment, internal audit and control activities, while financial performance focused on liquidity, accountability and reporting as measures of financial performance. Therefore, the research indicated that internal control systems work despite the presence of obstacles, and that there is an important relationship between internal control systems and financial performance in government institutions.

Keywords: internal control, employee performance, accounting information system, small and medium industrial companies, Jordan.



www.mecsj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

المقدمة

الأداء المالي هو القدرة على العمل بكفاءة والربحية والبقاء والنمو والاستجابة الفرص والتهديدات البيئية لأغراض الدراسة أتمد إد تعريف راي وكورت لأنظمة الرقابة الداخلية. بقدر أنظمة الرقابة الداخلية على نطاق واسع ومتعدد ، من أجل هذه الدراسة ، ستقتصر أنظمة الرقابة الداخلية على ؛ البيئة الرقابة والتدقيق الداخلي وأنشطة الرقابة بينما الأداء المالي سيكون كذلك يتم النظر إليها بشكل أساسي من وجهات النظر الثلاثة للسيولة والمساءلة وإعداد التقارير استثمرت المنظمات بكثافة في تحسين جودة نظم الرقابة الداخلية على مدى العقد الماضي بحجة أن الرقابة الداخلية الجيدة تؤدي إلى نتائج جيدة عمل. يطلب من العديد من المنظمات الإبلاغ عن جودة الرقابة الداخلية إعداد التقارير المالية ، وإجبارهم على تطوير دعم محدد لشهاداتهم و التأكيدات. الأهداف الخمسة التالية تساعد الإدارة في تصميم داخلي فعال الضوابط: الحفاظ على أنظمة موثوقة ، وضمان إعداد المعلومات الموثوقة في الوقت المناسب ، حماية الأصول ، وتحسين استخدام الموارد ، ومنع واكتشاف الأخطاء والاحتيال موثوقية التقارير المالية فعالة لكفاءة الرقابة الداخلية لضمان ذلك المعاملات ومسك الدفاتر مناسبة ومصرح بها بشكل صحيح وصالحة ومسجلة بشكل صحيح ، كاملة وفي الوقت المحدد. علاوة على ذلك ، من المهم جداً أن تلخص المنظمات بشكل عادل الإفصاح عن المعلومات المحاسبية ومع ذلك ، بشكل عام ، نوعية التقارير يتأثر بآلية الرقابة الداخلية. هناك تصور عام بأن المؤسسة وسيؤدي تطبيق أنظمة الرقابة الداخلية المناسبة دائماً إلى تحسين الوضع المالي أداء. إنه أيضاً اعتقاد عام بأن أنظمة الرقابة الداخلية الموضوعية بشكل صحيح تحسين عملية إعداد التقارير وكذلك يؤدي إلى ظهور تقارير موثوقة مما



www.mecsj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

يعزز وظيفة المساءلة لإدارة الكيان. وفقاً لهذا مناسب مقاييس الأداء هي تلك التي تمكن المنظمات من توجيه أعمالها نحو تحقيق أهدافهم الاستراتيجية. تضمن الرقابة الداخلية فعالية وكفاءة العمليات وموثوقية المالية الإبلاغ والامتثال للقوانين واللوائح المعمول بها التي تخضع لها الشركة. ، فإن نظام الرقابة الداخلية السليم يساعد الشركة على منع عمليات الاحتيال ، الأخطاء وتقليل الفاقد. شجعت زيادة وحدات الأعمال على استخدام الرقابة الداخلية للسيطرة لأنه يضمن إجراء منظم وفعال للأعمال بما في ذلك الالتزام الداخلي سياسات. اكتمال ودقة السجلات المحاسبية وإعداد البيانات المالية في الوقت المناسب المعلومات ، لا يمكن تحقيقها إلا في حالة وجود نظام رقابة داخلي مناسب. تعتمد قدرة المؤسسة على زيادة أرباحها جزئياً على تصميم وفعالية العمليات والضمانات التي وضعتها على المحاسبة والتقارير المالية في حين أنه لا يوجد نظام رقابة عملي يمكن أن يؤكد تماماً أن التقارير المالية لن تكون أبداً تحتوي على أخطاء مادية أو تحريفات ، وهو نظام فعال للرقابة الداخلية على الشؤون المالية يمكن أن يقلل الإبلاغ بشكل كبير من مخاطر مثل هذه التحريفات وعدم الدقة في الشركة القوائم المالية مؤسسات التعليم العالي هي المكان الذي يذهب إليه الناس لتعزيز معارفهم في مجال معين ، أو للحصول على دبلوم ودرجة علمية ودرجة ماجستير ودكتوراه. هذه تشمل الكليات والجامعات والمدارس الفنية. في كينيا ، يتم إنشاء المؤسسات العامة بموجب قانون صادر عن البرلمان للقيام بالبحث باستخدام مجموعة متنوعة من الموظفين المؤهلين في مختلف التخصصات. الغرض الأساسي من يشكل البحث والتوعية والإرشاد الأساس الذي يتم على أساسه تحديد أهداف البحث والتدابير من خلاله التي يتم تحديد تحقيق هذه الأهداف أنظمة الرقابة الداخلية (Hayes et al., 2005).

مشكلة البحث

عرض للمشكلة فإن الضوابط الداخلية الفعالة تخلق ثقة المؤسسة في القدرة على أداء أو القيام بمهمة معينة ويمنع الأخطاء والخسائر من خلالها مراقبة وتعزيز عمليات إعداد التقارير التنظيمية والمالية وكذلك ضمان الامتثال للقوانين واللوائح ذات الصلة.

أهمية الدراسة



www.mecs.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

تهدف هذه الدراسة البحثية إلى تحديد ما إذا كانت هناك علاقة داخلية نظام الرقابة والأداء المالي للمؤسسات الحكومية. وهكذا ، فإن نتائج هذه الدراسة ستكون مفيدة في تحديد الثغرات داخل أنظمة الرقابة الداخلية.

تعريف الرقابة الداخلية

تعرف على أنها نظام كامل للضوابط المالية وغير المالية التي أنشأتها الإدارة من أجل تنفيذ أعمال المؤسسة بشكل منظم وبطريقة فعالة ، وحماية الأصول وتأمين اكتمال ودقة السجلات. يجب أن تكون المكونات التي تمت مناقشتها أدناه موجودة وعاملة بشكل فعال لأي نظام رقابة داخلي لتحقيق الأهداف التنظيمية بيئة التحكم هي الجانب الرئيسي لإدارة المنظمة. هذا لأنه ملف انعكاس للموقف وسياسات الإدارة فيما يتعلق بأهمية التدقيق الداخلي في الوحدة الاقتصادية). ومع ذلك ، فهو الأساس للمكونات الأخرى للرقابة الداخلية وتوفير الهيكل تساعد بيئة التحكم في تقليل مستوى الاحتيال الأنشطة داخل العملية التنظيمية أيضاً جودة نظام الضوابط الداخلية للكيان تعتمد على وظيفة ونوعية بيئة التحكم الخاصة بهم لذلك ، فإن توفير بيئة رقابة مناسبة لمؤسسة عامة أمر ضروري للغاية بالنسبة لفعالية عملياتهم. تقييم المخاطر هو تحديد وتحليل المخاطر ذات الصلة المرتبطة بتحقيق أهداف الإدارة. بصورة مماثلة، عرض تقييم المخاطر على أنه عملية تحديد وتحليل إدارة المخاطر ذات الصلة بإعداد البيانات المالية التي سيتم عرضها عادل بما يتوافق مع مبادئ المحاسبة العامة المقبولة. يجب على الإدارة تحديد مستوى الخطر بعناية ليتم قبوله ، ويجب محاولة الحفاظ على هذا الخطر في الداخل مستويات محددة. لذلك ، يتعين على المؤسسات العامة تقييم مستوى المخاطر بشكل متكرر التي يمرون بها من أجل اتخاذ الإجراءات اللازمة (Whittington and Pany, 2001).

أنشطة الرقابة

يساعد توثيق السياسات والمبادئ التوجيهية الإجرائية في هذه الجوانب على تحديد ليس فقط كيف يتم تنفيذ أنشطة الرقابة ولكن أيضاً توفير معلومات كافية للمراجعين فحص الملاءمة العامة لتصميم الرقابة على ممارسات الإدارة المالية . تضمن أنشطة التحكم هذه اتخاذ جميع الإجراءات



www.mecs.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

اللازمة مع تهدف إلى معالجة المخاطر بحيث يتم تحقيق الأهداف التنظيمية. مثال على أنشطة التحكم يشمل؛ الفصل بين الواجبات ، الإيداع اليومي للإيصالات النقدية ، التسويات المصرفية والحدالوصول للتحقق من المخزون. تشير المعلومات والاتصالات إلى عملية تحديد الهوية والنقاط وتوصيل المعلومات ذات الصلة بطريقة مناسبة وفي إطار زمني بالترتيب لتحقيق أهداف التقارير المالية ومع ذلك ، فعالة يجب أن تحدث الاتصالات بمعنى أوسع مع المعلومات داخل أقسام مختلفة من المنظمة معظم المؤلفات الحديثة عن نظام الرقابة الداخلية.

أعطت الأطر المعنية بالمعلومات والاتصال كواحدة من ضوابط الرقابة الداخلية مكونات النظام ، لأهميتها في التأثير على علاقة العمل داخلها المنظمة على جميع المستويات ومن ثم ، يجب أن تكون هذه المعلومات التواصل في جميع أنحاء المنظمة بأكملها من أجل السماح للموظفين بتنفيذ المسؤوليات فيما يتعلق بتحقيق الهدف. من المقبول عادة أن أنظمة الرقابة الداخلية بحاجة إلى المراقبة الكافية من أجل تقييم جودة وفعالية أداء النظام بمرور الوقت. يراقب يوفر تأكيداً على أن نتائج عمليات التدقيق والمراجعات الأخرى يتم تحديدها على الفور. يلاحظ أيضاً أن مراقبة العمليات تضمن الأداء الفعال لنظام الضوابط الداخلية ومن ثم ، فإن المراقبة تحدد ما إذا كان ذلك أم لا يتم تنفيذ السياسات والإجراءات التي صممها وتنفذها الإدارة بشكل فعال من قبل الموظفين. (Xu, 2015).

الأداء المالي

بحسب جيريت و عبد المحمدي يشمل الأداء التنظيمي النتائج النهائية المترجمة لجميع عمليات وأنشطة عمل المنظمة. الأمور المالية يمكن أن تكون مقاييس الأداء في المؤسسات العامة للتعليم العالي مالية أو غير مالية (Hitt, et al, 1996). الطريقة الأكثر فاعلية لتحسين الأداء المالي هي تقليل مستوى المخالفات والاحتيايات من خلال إدخال تحسينات على أنظمة الرقابة المالية الداخلية للشركة. يح أن مقاييس الأداء المناسبة هي تلك التي تمكن المنظمات لتوجيه أعمالها نحو تحقيق أهدافها الاستراتيجية برينان و يؤكد سولومان أن الأداء يقاس إما بالذاتية أو الموضوعية المعايير؛



www.mecsj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

تتضمن الحجج الخاصة بالمقاييس الذاتية صعوبات في جمع البيانات النوعية بيانات الأداء من الشركات الصغيرة ومع موثوقية مثل هذه البيانات الناشئة عن الاختلافات في طرق المحاسبة التي تستخدمها الشركات. لا تدفع "القيمة مقابل المال" مقابل سلعة أو خدمة أكثر مما تبرره جودتها أو توفرها وكذلك الإنفاق العام يعني الاهتمام بالاقتصاد (تقليل التكلفة) والكفاءة (النتائج المساهمون إلى التأكد من استخدام مواردهم بكفاءة وفعالية في تقديم الخدمة المناسبة بأقل تكلفة. تعظيم) وفعالية (تحقيق كامل للنتائج المرجوة. ربحية مستدامة يمكن ببساطة اعتباره منفعة مالية مستمرة تتحقق عند مقدار الإيرادات المكتسبة من نشاط تجاري يتجاوز المصاريف والتكاليف والضرائب اللازمة للحفاظ على نشاط. الطريقة الأكثر فاعلية لتحسين صافي الدخل هي تقليل مستوى المخالفات والاحتيايل من خلال إدخال تحسينات على أنظمة الرقابة المالية الداخلية للشركة يجب على الإدارة مراجعة جميع جوانب الشركة بشكل منتظم والتأكد من ذلك وضع ضوابط داخلية من شأنها تعزيز الشركة وزيادة الربحية، يحتوي كل قرار تجاري على مخاطر؛ تجنب أو تخفيف هذه المخاطر يتحقق من خلال الضوابط الداخلية القوية. في هذه الدراسة، سيتم استخدام العائد على الأصول لقياس الأداء (Mawanda, 2008).

الرقابة الداخلية والأداء المالي

تهدف أنظمة الرقابة الداخلية بما في ذلك عمليات التدقيق الداخلية في المقام الأول إلى تعزيز موثوقية الأداء المالي، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال زيادة المساءلة بين مقدمي المعلومات في منظمة لذلك فإن الرقابة الداخلية له غرض أوسع بكثير على مستوى المنظمة. توفر الضوابط الداخلية وحدة مستقلة تقييم جودة الأداء الإداري في تنفيذ المسؤوليات الموكلة إليه تحقيق إيرادات أفضل، يعد الاحتيايل عدوًا رئيسيًا للربحية. تدابير الرقابة منظم في مكانه لتجنب، واكتشاف، والقضاء على وقوع الاحتيايل، مما يؤدي إلى إنشاء ملف جو من أجل الربحية. يدعم نظام الرقابة الداخلية الفعال الربحية والنمو لمنظمة من خلال حماية الأصول والموارد العامة وبالتالي تجنب حالات الخسارة. يساعد نظام الرقابة الداخلية القوي على منع أو تقليل أو نقل أو القضاء على المخاطر التي قد تحدث تؤثر على عملية مربحة نظام الرقابة الداخلية الفعال يمنع



www.mecsj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

الهدر وعدم الكفاءة في خط الإنتاج وعمليات السلع والخدمات. تساعد أنظمة الرقابة الداخلية الفعالة في صياغة وتنفيذ إجراءات شراء الجودة التي تساعد على تبرير العوامل طلب الشراء في الوقت المناسب والكمية وبأقل الأسعار هذا سوف يعزز الربحية من الطلب الأعمى الذي ينتج عنه الخسارة والهدر. إنه مهم جدًا لكل شخص قسم وقسم في منظمة أن يكون لديها نظام رقابة داخلية فعال وهو المشاركة في منع تسرب دخل المنظمة وثقوب الحلقات وبالتالي دعم استمرار الربحية والنمو والأهداف والغايات العامة الأخرى للشركة (Donald & Delno, 2009).

نظرية الوكالة

تعود جذور نظرية الإشراف إلى علم النفس وعلم الاجتماع وقد حددها ديفيس، بصفتها "وكيلًا يحمي ويزيد ثروة المساهمين من خلال أداء الشركة، لأنه من خلال القيام بذلك، يتم تعظيم وظائف المرافق للمضيف". على عكس نظرية الوكالة، فإن نظرية الإشراف لا تؤكد على منظور الفردية ولكن بالأحرى عن دور الإدارة العليا كمشرفين، دمج أهدافهم كجزء من المنظمة. يقترح منظور الوكالة ذلك يشعر المشرفون بالرضا والتحفيز عند تحقيق النجاح التنظيمي يجادل بأنه بينما تنظر نظرية الوكالة إلى الموظف أو الأشخاص ككائن اقتصادي يقمع تطورات الفرد الخاصة، من ناحية أخرى تدرك نظرية الإشراف هذه أهمية الهياكل التي تمكن الوكيل ويقدم أقصى قدر من الاستقلالية المبنية على الثقة. يشدد على موقف الموظفين أو المديرين التنفيذيين للعمل بشكل أكثر استقلالية بحيث يتم تعظيم عائدات المساهمين. في الواقع، يؤكدون أن المديرين التنفيذيين والمديرين يديرون أيضًا حياتهم المهنية من أجل أن يُنظر إليهم على أنهم مضيفين فعالين لمنظمتهم، بينما يدعي أن يقوم المديرين بإعادة التمويل إلى المستثمرين لتأسيس سمعة طيبة حتى يتمكنوا من إعادة الدخول إلى سوق التمويل المستقبلي (Jussi & Petri, 2004).

ذكر أيضًا التكلفة المتكبدة للحد من مشاكل الوكالة (تقليل عدم تناسق المعلومات والمخاطر الأخلاقية المصاحبة) أقل عندما يكون أصحابها مباشرة المشاركة في إدارة الشركة حيث يوجد توافق طبيعي بين المديرين المالكين الاهتمام بفرص النمو والمخاطر. ويترتب على ما سبق نظرية الوكالة تلك على عكس نظرية الوكالة، فهي على النقيض تمامًا ولا تؤكد على الحاجة إلى



www.mecsaj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

تحمل تكلفة المراقبة أو الوكالة والتي تشمل إنشاء وظيفة تدقيق داخلي كذلك أن العائدات تتحسن من خلال الحصول على كليهما نظريات مجتمعة بدلاً من منفصلة مما يعني أن الإدارة يجب أن تحقق التوازن. في هذه الدراسة نظرية ستوارد تدعم الدراسة بحقيقة أن مديري المؤسسات العليا التعلم بمثابة وكلاء للمساهمين والموردين والدائنين والمستهلكين والموظفين في هؤلاء المؤسسات (Jensen & Meckling, 1976).

نظرية المحاسبة الإيجابية

في البحث المحاسبي ، يتم تصنيفها على أنها إما بحث إيجابي أو بحث معياري. بحث التي تميل إلى التنبؤ وإيجاد تفسيرات لظواهر معينة يتم تصنيفها على أنها إيجابية ابحاث. تسمى النظريات المرتبطة بمثل هذا البحث النظريات الإيجابية . تعتمد هذه الأنواع من النظريات عادةً على الملاحظات ، والتي يمكن تجربياً يتم اختبارها وتحسينها من خلال مزيد من الملاحظات. على عكس النظريات الإيجابية الأخرى النظريات لا تستند إلى الملاحظات. هذا النوع من النظريات معياري ومتأسس بناء على معتقدات الباحث. تهدف نظريات البحث المعيارية إلى توفير أوصاف لكيفية ممارسة ممارسة معينة ينطلق هذا البحث من نظرية إيجابية ، لأن هذا البحث يستخدم بيانات تجريبية للتفسير ممارسات استدامة الشركات تم تطوير نظرية المحاسبة الإيجابية نفسها بواسطة الذي تنص على أن النظرية المحاسبية الإيجابية تهتم بشرح الممارسات المحاسبية. إنها تم تصميمه لشرح والتنبؤ بالشركات التي سوف وأي الشركات لن تستخدم شيئاً معيناً طريقة محاسبية ولكنها لا تذكر شيئاً عن الطريقة التي يجب على الشركة استخدامها ". تستند النظرية على افتراض أن جميع الإجراءات الفردية مدفوعة بالمصلحة الذاتية وأن الأفراد سوف يتصرفون دائماً بطريقة انتهازية إلى الحد الذي ستؤدي فيه الإجراءات إلى زيادة ثروتهم "من هذا المنظور تتنبأ النظرية المحاسبية الإيجابية أن المنظمات ستسعى إلى وضع آليات في مكانها الصحيح للحد من الإجراءات التي تحركها فائدة. هذا ضروري لمواءمة مصلحة مديري الشركة (الوكلاء) مع ذلك خارج أصحاب الشركة (المبادئ). تكاليف التعامل مع المشاكل المتعلقة بالوكالة العلاقة وتثبيت الآليات المناسبة يشار إليها باسم "تكلفة المراقبة" (Deegan and Unerman, 2006).



www.mecsj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

نظرية الإسناد

نظرية الإسناد هي نظرية في علم النفس الاجتماعي تستكشف كيف يفسر الناس الأحداث والسلوكيات وكيف تنسب الأسباب إلى الأحداث والسلوكيات دراسات باستخدام نظرية الإسناد تدرس استخدام المعلومات في المجال الاجتماعي بيئة لشرح الأحداث والسلوكيات. يؤكد أنه عندما يعتقد المقيمون كان يمكن لأشخاص مشابهين أن يتصرفوا بشكل مختلف في ظرف معين، هم (المقيمون) يميلون لإسناد المسؤولية عن نتيجة إلى الشخص. من ناحية أخرى، عند المقيمين يعتقد المقيّمون أن الأشخاص المشابهين كانوا سيتصرفون بشكل مشابه، ويميل المقيمون إلى الإسناد المسؤولية عن نتيجة الوضع الحالة الأولى تشير إلى الصفات الداخلية أو التصرفات بينما تشير الحالة الثانية إلى الصفات الخارجية أو الصفات الظرفية (Shah, 2000). تُظهر الأدبيات السابقة أن الناس يميلون إلى عزو سلوك الآخرين إلى النزعة الميول وعزو سلوكهم إلى الظروف الظرفية في كثير من الأحيان ، هذا عندما يكون السلوك المرصود نفي. وبالتالي ، من المتوقع أن يستنتج المقيمون الفشل في اكتشاف الرقابة الداخلية توليد الإيرادات كنزعة تصرف من جانب المدقق والتي تستنتج ذلك المدققون مهملون. وجد أن المراجعين هم أكثر عرضة للمقاضاة عندما فشلوا في اكتشاف الاختلاسات الشائعة التي من شأنها أن تؤدي إلى انخفاض الإيرادات ، ويعتقد المقيّمون أنه كان من الممكن اكتشاف الاحتيال من قبل مدققين آخرين. المدقق تم توسيع المساءلة عن اكتشاف الاحتيال من خلال دراسة التي توقعت ذلك يكون المدققون أكثر عرضة للمساءلة من قبل المقيّمين عندما يفشل المدققون في الكشف الاحتيال بعد أن حددوا حدوث الاحتيال على أنه خطر احتيال. نتيجة دراسة يُظهر زيادة في مسؤولية المدققين عند فشل التدقيق ، بعد أن حدد المدققون ارتكب الاحتيال باعتباره أحد مخاطر الاحتيال وأجرى إجراءات للتحقيق في الاحتيال الذي تم تحديده مخاطرة. النتائج تدعم توقعات Reffett. وبالتالي ، فإن نظرية الإسناد تدعو المدققين إلى الإبلاغ عن فعالية الشركات الداخلية مراقبة. لذلك من المتوقع أن يكتسب المدققون



www.mecsj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

فهمًا أفضل للضوابط الداخلية في وضع وتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الداخلية واختبار التشغيل فعالية الضوابط الداخلية. يعتبر هذا ضروريا لاعتماد المدققين وربما تقليص إجراءات التدقيق الموضوعية الأخرى لتوليد الإيرادات المطلوبة. يمكن للمقيمين استخدام عمليات المراجعة كأساس لتحديد الإهمال إذا فشل المدققون في اكتشاف الاحتيال المتعلق بالرقابة الداخلية الذي قد يحدث. هذه النظرية ذات صلة بالدراسة من حيث أنها تقترح أنه عند حدوث الاحتيال ، يجب عقد الأطراف المحددة للمساءلة والمدققين ، كونهم "مسؤولين الحراسة العامة" ، من المرجح أن يخضعوا للمساءلة إذا المقيمين تحديد خدمات تدقيق دون المستوى الذي تم تقديمه (Reffett, 2007).

نظام الرقابة الداخلية والأداء المالي في المؤسسات العامة

تقييم نظام الرقابة الداخلية على الأداء المالي في مؤسسات التدريب العالي في كينيا. تواجه العديد من المؤسسات العامة في كينيا الفقر الأداء المالي الذي أدى في حالات قصوى إلى إغلاق بعضها، على الرغم من امتلاك الموارد اللازمة لتشغيلها. لذلك ، سعت الدراسة إلى التحقيق في استمرار ضعف الأداء المالي من منظور الضوابط الداخلية التي كان لها حتى الآن تم تجاهله. كان الهدف العام من الدراسة هو إقامة العلاقة بين الرقابة الداخلية والأداء المالي في مؤسسات التعليم العالي في كينيا. الدراسة يقتصر على المعهد الأفريقي للبحوث ودراسات التنمية. أشارت النتائج أن معظم المستجيبين يرون أن هناك بالفعل علاقة داخلية الرقابة والإدارة المالية. في ضوء ذلك ، فإن المؤسسات التي رسخت استراتيجيات حكيمة للرقابة الداخلية من المرجح أن يديروا شؤونهم المالية بشكل أفضل ، وبالتالي تلبية احتياجاتهم المالية وغيرها من الأمور ذات الصلة بالالتزامات بسلاسة تقريباً (Ndifon, 2014) . وخلصت الدراسة إلى أن معظم المؤسسات التدريبية كان لها تدريب داخلي قسم التدقيق الذي كان يعاني من نقص كبير في الموظفين. وخلص الباحث إلى أن الملاك الوظيفي لتحديد إدارة المراجعة الداخلية الأداء المالي للمؤسسة المعنية سعى لتأسيس العلاقة بين أنشطة الرقابة الداخلية والمالية الأداء في مؤسسات التعليم العالي في نيجيريا. منطقة الدراسة هي كلية كروس ريفر الحكومية التعليم ، Akamkpa. وكشفت الدراسة أن جميع أنشطة



www.mecsj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

الكلية يتم البدء فيها من قبل كبار المسؤولين إدارة. فيما يتعلق بالأنشطة الرقابية ، وجدت الدراسة أن هناك فصل واضح للدور في قسم المالية والحسابات بالمؤسسة والمسؤول الأعلى في الكلية يشرف بانتظام على العمل الذي يقوم به المرؤوسون. كما وجدت دراسة أن البيانات المالية للمؤسسة يتم تدقيقها سنويًا من قبل المراجعين الخارجيين. تظهر نتائج الدراسة كذلك أنه لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين أنشطة الرقابة الداخلية والأداء المالي لكلية ولاية كروس ريفر تعليم. يوصي التحقيق بضوابط وأرصدة مناسبة في جميع الشؤون المالية المعاملات. يجب أن تكون هناك شبكة أمنية فعالة وفعالة للحد من السرقات المتكررة ، تهديد للحياة والممتلكات (Whittington & Pany, 2001) .

تنظيم تدريب منتظم للموظفين على آلية المراقبة

يتحدثان عن شمولية الضوابط الداخلية في المعالجة تحقيق الأهداف في مجالات التقارير المالية والعمليات والامتثال لها القوانين واللوائح. وأشاروا كذلك إلى أن الرقابة الداخلية تشمل أيضًا برنامج إعداد التقارير الحالية والتحقق منها وتوزيعها على مختلف مستويات الإدارة والتحليلات التي تمكن المديرين التنفيذيين من الحفاظ على السيطرة على مجموعة متنوعة من الأنشطة والوظائف التي يتم تنفيذها في مؤسسة كبيرة. يذكرون أجهزة الرقابة الداخلية ليشمل؛ استخدام تقنيات الميزانية ومعايير الإنتاج ومختبرات التفتيش والموظفين التدريب ودراسات الوقت والحركة من بين أمور أخرى. حسب ، قانون الشركات يتطلب الطلاق بين ملكية وإدارة الكيان. عادة ما يعهد أصحاب مواردهم في أيدي المديرين. المديرين مطالبون باستخدام الموارد الموكلة إليهم لهم في تعزيز أهداف الكيان. عادة ما يقدم المديرين تقاريرهم إلى المالكين في نتائج إدارتهم للموارد الموكلة إليهم من خلال وسيط يسمى مالي صياغات. هذه البيانات المالية هي التي تكشف عن الأداء المالي للكيان. يوحنا أنظمة تخطيط موارد المؤسسات توفر آلية لتقديم تقارير مالية



www.mecsj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

سريعة ودقيقة مع ضوابط مدمجة مصممة لضمان دقة وموثوقية المعلومات المالية التي يتم إبلاغ المساهمين بها (Azmi & Sri, 2020).

تحليل تأثير الرقابة الداخلية

أنظمة بشأن الأداء المالي لشركات زراعة قصب السكر في كينيا. المحدد الهدف من الدراسة هو تحديد تأثير مكونات نظام الرقابة الداخلية على الأداء المالي لشركات زراعة قصب السكر. كان نظام الرقابة الداخلية تتميز ببيئة الرقابة وعملية تقييم المخاطر ونظام المعلومات والرقابة الأنشطة بينما تميز الأداء المالي بالتكلفة لكل وحدة وتحقيق الهدف و الربحية أو الفائض. تظهر نتائج الانحدار أيضاً أن نظام الرقابة الداخلية يساعد زيادة الأداء المالي لشركات زراعة قصب السكر في المائة. على أساس نتائج واستنتاجات الدراسة ، تم تقديم التوصيات التالية ؛ داخلي وجد أن نظام التحكم له تأثير إيجابي إحصائياً على أداء قصب السكر ومن ثم هناك حاجة لشركات زراعة قصب السكر لتحسينها (Al-Waeli, 2020).

نظام الرقابة الداخلية

على الرغم من حقيقة أن الدراسة أسفرت عن نتائج ذات مغزى ، إلا أنها كانت كذلك تخضع لبعض القيود التي توفر سبلاً لمزيد من البحث. تأثير بيئة الرقابة الداخلية على الأداء المالي من الشركات المدرجة في سوق نيروبي للأوراق المالية (Saleemi, 2008). كان الهدف من الدراسة هو تحديد تأثير بيئة الرقابة الداخلية على الأداء المالي للشركات ونقلت في سوق نيروبي للأوراق المالية. أشارت النتائج إلى أن هناك ذات دلالة إيجابية العلاقة بين بيئة الرقابة الداخلية والأداء المالي والتي تؤكد مع نتائج ، تنص على تلك المؤسسة التي لديها إنفاذ السليم ستؤدي أنظمة الرقابة الداخلية دائماً إلى تحسين الأداء المالي. لذلك ، توصي بضرورة تعزيز بيئة الرقابة الداخلية لزيادة التحسين الأداء المالي للشركات المدرجة في بورصة نيروبي للأوراق المالية. بالتحقيق في تأثير الضوابط الداخلية على الأداء المالي لشركة شركات التصنيع في كينيا. كشفت النتائج أن معظم شركات التصنيع لديها بيئة الرقابة باعتبارها واحدة من وظائف الضوابط الداخلية للمؤسسة التي تؤثر بشكل كبير على الأداء المالي للشركات (Theofanis et al, 2011). وكشفت النتائج



www.mecsjs.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

أيضا أن الموظفين تم تدريبهم على تنفيذ نظم الإدارة المحاسبية والمالية والأمن تحديد الأصول التنظيمية وحمايتها. النتيجة الإحصائية من الانحدار يظهر التحليل أن هناك علاقة إيجابية بين الرقابة الداخلية والمالية أداء شركات التصنيع في كينيا. توصي الدراسة بأن كلا من الداخلية و يجب أن يتم تحديث المدقق الخارجي باستمرار وعلى أسس متينة من التمويل الدولي معايير ومبادئ إعداد التقارير (IFRS) من أجل تعزيز معارفهم ومهاراتهم في تطبيق الممارسات المحاسبية وإبقائها على اطلاع دائم بالقضايا المعاصرة (Amudo & Inanga, 2009).

أهمية التنظيم الجيد

نظام الرقابة الداخلية فيما يتعلق بالقطاع المصرفي ، وبالتالي المؤسسات الائتمانية في رومانيا. كشف تحليل إجابات الاستطلاع أن التعاون المستمر ، يعتمد على الاجتماعات الدورية ، بين جميع هياكل البنك ، تميز التدقيق الداخلي الفعال قسم في وجود وكفاية تنفيذ الضوابط الأمنية لأنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة في المملكة العربية السعودية القطاع المصرفي. كشفت نتائج الدراسة أن الغالبية العظمى من البنوك السعودية لديها ضوابط أمنية كافية في مكانها. وتمكن النتائج أيضًا مديري البنوك والممارسين من القيام بذلك تأمينًا أفضل لأنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة الخاصة بهم ودعم الأمن لتكنولوجيا المعلومات لنجاح.

ملخص فجوات الأدب والبحث أظهر المتعلمون الذين تمت مراجعتهم نتائج مختلطة حول العلاقة بين الرقابة الداخلية النظم والأداء المالي للمنظمات. أجريت معظم الأبحاث على الصعيد الداخلي الضوابط هي دراسات حالة وتركز على مؤسسات / شركات محددة تعرض بشكل خاص الخصائص أو الضعف المادي في أنظمة الرقابة الداخلية. منذ معظم الدراسات فشل في إظهار مساهمة أنشطة الرقابة وبيئة الرقابة والرصد ، لذلك يعالج هذا البحث لسد تلك الثغرات (Febriana, 2017).

الخاتمة



www.mecsj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

أن البيانات المالية للكلية يتم تدقيقها سنويًا من قبل مدققين الداخلية. بناءً على نتائج الدراسة ، استنتج أن المؤسسة لديها نظام رقابة داخلي فعال مدعوم بنتائج الدراسة من فصل واضح للأدوار ، والإشراف ، والتدريب ، والتزام الإدارة. ومع ذلك ، هناك تحديات في تنفيذ الضوابط لا سيما بالنظر إلى أن وظيفة التدقيق لم يتم توسيعها بشكل جيد لتشمل المراكز الريفية مما أثر بشكل واضح على كفاءتها.

التوصيات

وقد أوصي بأن تعمل المؤسسات المالية بشكل جيد على الرقابة الداخلية تحتاج الأنظمة إلى تحسين وصقل وتنفيذ جيد. هناك حاجة لیتسم الموظفون المسؤولون عن إعداد البيانات المالية وإعداد التقارير بالشفافية وصادق ومسؤول أيضًا عن أي إبلاغ خاطئ. يحق للضباط مع السلطة لتحمل المصروفات والموافقة عليها ، يجب أيضًا أن تكون مسؤولة عن كل مورد يتم استخدامه وتحصل المنظمة على قيمة لاستثماراتها. مؤسسات التعليم العالي بحاجة أيضًا إلى تحسين نفقاتهم الرأسمالية لتوليد الدخل لهم وتحسين السيولة لديهم. هناك حاجة إلى اتخاذ إجراءات قانونية لأولئك الذين أساءوا استخدام أموال المنظمة والمبالغ المستردة مصنوع.

المصادر والمراجع

Hayes, R. et al. (2005) Principles of Auditing. Pearson Education Ltd.

Whittington, O. R; Panny, K. (2001). Principles of Auditing and Other Assurance Services. Irwin / McGraw – Hill. New York.

Hitt, M. A; Hoskisson, RE, et al (1996) The Market for Corporate Control and Firm Innovation.



www.mecs.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

Mawanda, S. P. (2008). Effects of Internal Control System on Financial Performance in Uganda's Institution of Higher Learning. Dissertation for award of MBA in Uganda Martyrs University.

Azmi, F., & Sri, M. (2020). Factors that affect accounting information system success and its implication on accounting information quality. *Asian Journal of Information Technology*, 14(5), 154–161.

Al-Waeli, A. J., Hanoon, R. N., Ageeb, H. A., & Idan, H. Z. (2020). Impact of accounting information system on financial performance with the moderating role of internal control in Iraqi industrial companies: An analytical study. *Journal of Advanced Research in Dynamical Control Systems*, 12(8), 246–261.

Febriana, L., Wardayati, S. M., & Prasetyo, W. (2017). The effect of internal control factors on the accountability of the auditor at the inspectirate of Jombang District. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 9(2), 166–175.

Amudo, A., & Inanga, E. L. (2009). Evaluation of internal control systems: A case study from Uganda. *International research journal of finance and Economics*, 27(1), 124-144.

Theofanis, T., Drogalas, G., & Giovanis, N. (2011). Evaluation of the effectiveness of internal audit in Greek Hotel Business. *International Journal of Economic Sciences and Applied Research*, 4(1), 19-34.



www.mecsaj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

Saleemi, N.A (2008): Financial accounting simplified, Saleemi publications Ltd, Nairobi.

Ejoh, Ndifon., & Ejom, P. (2014). The impact of internal control activities on the financial performance of tertiary institutions in Nigeria. Journal of Economics and Sustainable Development, 5(16), 133-143.

Reffett, A. (2007). Can identifying and investigating fraud risks increase auditors' liability? Paper-based on Ph.D. diss., The University of Illinois.

Shah, R., & Shin, H. (2007). Relationships among information technology, inventory, and profitability: an investigation of level invariance using sector-level data. Journal of Operations Management, 25(4), 768-784.

Deegan, C., & Unerman, J. (2006). Financial Accounting Theory. McGraw-Hill Education.

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs, and ownership structure. Journal of financial economics, 3(4), 305-360.

Jussi, N & Petri, S. (2004). Does Agency Theory Provide a General Framework for Audit Pricing. International Journal of Auditing, 8 (2), 253-262.

Donald K. K & Delno L. A. T (2009) Proposal and Thesis Writing, An introduction. Pauline Publications Africa. Nairobi, Kenya.



www.mecsaj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثالث والأربعون (تشرين الثاني) 2021

ISSN: 2617-9563

Xu, W. W., & Feng, M. (2015). Networked creativity on the censored web 2.0: Chinese users' Twitter-based activities on the issue of internet censorship. *Journal of Contemporary Eastern Asia*, 14(1), 23-43.