

## تحليل اثر التدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية في ظل الدليل الاسترشادي للتدقيق الداخلي

دراسة تطبيقية على القوائم المالية للشركة العراقية لانتاج وتسويق المنتجات الزراعية والاستثمارات العقارية

م.م. عباس اسعيد عليوي

الجامعة التقنية الوسطى

تاريخ تقديم البحث: 2024/06/30

تاريخ قبول البحث: 2024/08/28

## المستخلص :

يهدف البحث إلى بيان جودة المعلومات المحاسبية التي تقدمها المنشأة عينة البحث إلى مستخدمي هذه المعلومات التي تساعد في اتخاذ القرار , وكذلك الدور الذي يمكن أن يقوم به التدقيق الداخلي من اجل اعطاء تلك المعلومات الجودة المطلوبة التي يمكن أن يستفيد منه متخذي القرار ورفع مستوى الثقة التي يمكن أن تتمتع بها تلك المعلومات وكذلك ايصالها إلى المستخدمين في الوقت المناسب , ولغرض تحقيق تلك الاهداف تم تطبيق البحث على القوائم المالية لأحدى الشركات العراقية المسجلة في سوق العراق للأوراق المالية التي لها مستخدمين للمعلومات المحاسبية من داخل وخارج المنشأة , وتم الاستعانة بالدليل الاسترشادي للتدقيق الداخلي الموضوع من قبل ديوان الرقابة المالية الاتحادي كأدوات للمدقق الداخلي من اجل استخراج معلومات محاسبية بالجودة المطلوبة , وتوصل البحث إلى أن العاملين في وحدات التدقيق الداخلي لا يتمتعون بالدراية الكاملة بالدليل اعلاه, كما وتوصل البحث إلى أن المنشأة عينة البحث لم تصدر قوائم بأسماء المساهمين الذين لم يستلموا حصصهم من الأرباح للسنوات السابقة مما يصعب عملية التواصل معهم , وبناءا على نتائج البحث يوصي الباحث المنشأة عينة البحث بذل المزيد من الاهتمام والعناية بالعاملين في وحدات التدقيق الداخلي من خلال زيادة عدد العاملين في وحدات التدقيق ممن يتمتعون بالجودة العالية من حيث الخبرة والمهارة .

الكلمات المفتاحية : المعلومات المحاسبية , التدقيق الداخلي , القوائم المالية

**Abstract:**

The research aims to demonstrate the quality of accounting information provided by many researchers to use this information that helps them adopt sharing, as well as the role that auditing can play in order to provide that information of the required quality, from which we can encourage those who take innovation And raising the level of trust that this information can enjoy, as well as communicating it to users in a timely manner, and for the purpose of achieving these goals, the research was applied to the financial statements of one of the Iraqi companies registered in the Iraqi Stock Exchange that has users of accounting information from inside and outside the facility. The internal audit guideline developed by the Federal Office of Financial Supervision was used as tools for the internal auditor in order to extract accounting information with the required quality. The research concluded that workers in the internal audit units do not have full knowledge of the above guide. The research also concluded that the establishment sampled for the research did not issue Lists of names of shareholders who have not received their shares of profits of previous years, which makes it difficult to communicate with them Based on the research results, the researcher recommends that the research sample establishment pay more attention and care to the employees in the internal audit units by increasing the number of employees in the audit units who enjoy high quality in terms of experience and skill.

**Keywords: accounting information, internal audit, financial statements**

**المقدمة:** ظهرت مهنة التدقيق الداخلي في اربعينيات القرن الماضي وكان مجال العمل لمهنة التدقيق الداخلي تنحصر في صحة العمليات المحاسبية ورفعها للإدارة العليا , واخذت بعد ذلك بالتطور مع تطور الاعمال وحدثت انهيئات كبيرة في بعض الشركات العالمية , مما ادى إلى دفع القائمين على هذه المهنة بالبحث عن وسائل حديثة لتطير عمل مهنة التدقيق الداخلي حيث اصبحت مهمتها بالإضافة إلى مراقبة العمليات المحاسبية متابعة تنفيذ الخطط والسياسات الموضوعية من قبل الادارة العليا للوحدات الاقتصادية لذلك بات على المدقق الداخلي الامام بكافة القوانين والتعليمات المالية التي تصدرها الجهات المعنية بالمهنة وفي العراق توجد القواعد المحاسبية التي تنظم العمل المحاسبي وهي موازية إلى حد ما معايير المحاسبة الدولية وكذلك الدليل الاسترشادي للتدقيق الداخلي وان المام المدقق الداخلي بهذه القوانين والتعليمات سوف يؤدي إلى تصدير معلومات محاسبية يمكن الاستفادة منها لحد كبير من قبل جميع الجهات سواء الداخلية او الخارجية مما يساعد هذه الجهات في اتخاذ القرارات السليمة والمهمة للمستقبل , ولا اهمية العمل المحاسبي اصبح من الضرورة التعرف على مدى تطبيق او التزام المدقق الداخلي بهذه القوانين والتعليمات , لغرض الوصول إلى معلومات محاسبية ذات جودة للمستخدمين , لذلك سوف يتم تقسيم البحث المباحث الآتية:

### المبحث الاول: منهجية البحث

1-1- **مشكلة البحث:** تعتبر القوائم المالية وما تحتويه من معلومات محاسبية واحدة من اهم ما يمكن أن يستعين به المستخدمين من اجل اتخاذ القرارات المناسبة , لذلك فان هذه المعلومات يجب أن تكون على مستوى عالي من الجودة و الدقة , وعليه فأن مشكلة البحث تتمحور حول جودة المعلومات المحاسبية التي تقدمها الشركة عينة البحث والتي يمكن الاعتماد عليها في رسم السياسات المستقبلية من قبل متخذي القرارات سواء الداخليين ام الخارجيين.

1-2- **اهداف البحث:** يهدف البحث إلى اصدار قوائم مالية تحتوي على معلومات محاسبية ذات جودة عالية تمكن مستخدمي تلك القوائم اتخاذ القرارات المناسبة , وكذلك رفع مستوى العاملين في قسم الرقابة والتدقيق الداخلي الذي يكون لهم اثر مباشر على القوائم المالية من خلال تطبيق القوانين والتعليمات.

1-3- **أهمية البحث:** في ضوء مشكلة البحث حدد الباحث الفجوة البحثية التي يجب دراستها من خلال جودة او أهمية التدقيق الداخلي في اعطاء معلومات محاسبية ذات قيمة للمستخدمين والتي يكون لها اثر على مكانة المنشأة في سوق الاوراق المالية.

1-4- **فرضية البحث:** ارتكز البحث على فرضية رئيسية مفادها ( أن للتدقيق الداخلي اثر سلبي على جودة المعلومات المحاسبية ) .

1-5- **ادوات تحليل البحث:** لغرض اثبات فرضية البحث تم تطبيق الخطوات التالية على القوائم المالية للشركة عينة البحث :

- دراسة مدى التزام المدقق الداخلي بالدليل الاسترشادي المعد من قبل ديوان الرقابة المالية الاتحادي .
- مقارنة نتائج القوائم المالية قبل وبعد عرضها على الدليل الاسترشادي للتدقيق الداخلي وقانون الادارة المالية الاتحادي وبيان اثرها على جودة المعلومات المحاسبية.

### 6-1 - مخطط البحث



## المبحث الثاني: الجانب النظري

**2-1- التدقيق الداخلي :** يقوم التدقيق الداخلي بدور فعال في توجيه عمل المنشأة سواء كانت حكومية او قطاع خاص إلى الطريق الصحيح حيث يكون له اثر كبير في تقييم الانشطة المختلفة في المنشأة سواء كانت المالية او غير المالية من ادارية او تشغيلية او ادارة المعلومات اللازمة والتي يكون لها دور في تحقيق الحماية اللازمة للموجودات والعمليات التي تكون ضمن مسؤوليات الادارة سواء كانت العمليات او المستويات الاخرى ( الجعبري, 2020, 4) لذلك فان التدقيق الداخلي يقوم على مجموعة من النظريات والمبادئ التي تركز على فحص البيانات المالية التي يتم تدوينها في السجلات المحاسبية من مستندات ودفاتر للتأكد من مدى صحتها وامكانية الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات المستقبلية والى اي مدى تكون القوائم المالية والتقارير المعدة من قبل الادارة مطابقة لاهداف المشروع ودالة على مركزه المالي ( الذيابات , 2022 , 732) كما وان للتدقيق الداخلي مفهوم اخر حيث يمكن القول انه الاداة التي يمكن للمنشأة الاعتماد عليه لأغراض الاستشارات من اجل زيادة او رفع قيمة المنشأة وتحسين عملياتها كون هذا الجهاز او القسم يتمتع بالاستقلالية اللازمة التي يمكن أن تطرح رأيها بشكل موضوعي لذلك فإنه يقع على المدققين الداخليين مسؤولية كبيرة في العمل لارتباط عملهم بجميع المفاصل في المنشأة من ادارة المخاطر والامتثال والادارة وعمليات الحوكمة بالإضافة إلى فحص القوائم المالية كما وانه يخدم شريحة كبيرة من المستفيدين من عمله سواء داخل او خارج المنشأة من اصحاب المصالح ( عبدالرحمان , 2017 , 151) وعليه فان التدقيق الداخلي يمثل مركز موثوق به من قبل المنشأة والادارة العليا وتوكل اليه مهام المحافظة على المصالح المشتركة لاصحاب المصالح على حد سواء الداخليين او الخارجيين لذلك فان العاملين في هذا القسم او الوحدة يجب أن يكونوا على مستوى عالي من العمل المهني والاخلاقي (عبدالهادي واخرون, 2020,639) , لذلك يرى الباحث أن التدقيق الداخلي هو عبارة عن مجموعة متكاملة من الافراد والسياسات التي تعمل على ضبط وتقييم عمل المنشأة من اجل الوصول إلى المستوى الذي يحقق اهداف المنشأة والعمل على رعاية مصالح المستفيدين من استمرار وديمومة العمل للوصول إلى معلومات محاسبية التي يمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات المالية.

**2-2 أهمية التدقيق الداخلي:** يلعب التدقيق الداخلي دورا محوريا في اعمال المنشأة حيث اكد العديد من الباحثين أن عام واحد من التدقيق الداخلي بالإمكان مقارنته بثلاث اعوام تدقيق خارجي لما له من أهمية واضحة في تقويم ومراقبة العمل والاداء حيث اكد معهد (IIA) على الدور الريادي والاستشاري كونه موجه بصورة اساسية إلى خلق قيمة للمنشأة كما وله أهمية كبيرة بالنسبة للادارة حيث يمكن أن يكن اداة الادارة في تطبيق القوانين واكتشاف ما بها من اخطاء واعطاء البدائل او تعديل هذه القوانين (العجيلي , 2020, 25) كما وتبرز أهمية لعدة اسباب اهمها:

**2-2-1- يعد التدقيق الداخلي من الادوات الهامة التي تساعد الادارة في التغلب على الصعوبات التي تواجه العمل في ظل الظروف الاقتصادية حيث تسلط عمليات التدقيق الضوء على الطريقة التي يتم من خلالها انجاز العمل والانشطة داخل المنشأة.**

**2-2-2- أن كبر حجم المنشأة وحاجة المستفيدين للمعلومات في وقت محدد , اذ أن هذه المعلومات تساعد في اتخاذ القرارات وعدم انتظار ما سوف يتوصل اليه المدقق الخارجي ادى إلى اعطاء أهمية للتدقيق الداخلي.**

**2-2-3- اعتماد الكثير من شركات التدقيق الخارجي على اسلوب التدقيق الاختياري حيث أن امتلاك المنشأة لتدقيق داخلي يزيد من اطمئنان المدقق الخارجي لذلك اهتمت المنشأة في تطوير وظيفة التدقيق الداخلي من اجل الحصول على نتائج اعمال المدقق الخارجي بشكل اسرع.**

**2-2-4- في كثير من الاحيان يكون للادارة قرارات انية والتي تعتمد بشكل كبير على البيانات المتاحة ولوجود المدقق الداخلي يمكن أن تجعل هذه البيانات في متناول الادارة العليا وتحوي على مستوى عالي من الدقة.**

**2-2-5- في ظل التطور السريع وكبر حجم المنشأة حيث اصبح لبعضها فروع على مستوى العالم مما حتم على هذه المنشأة العمل اللامركزي لذلك لعب التدقيق الداخلي دور محوري في تنظيم ومراقبة العمل في الفروع المختلفة (القاضي, 2016, 50).**

- 2-3-3- معايير التدقيق الداخلي : حدد معهد المدققين الداخليين مجموعتين من المعايير لغرض تنظيم عمل المنشأة والافراد القائمين على أنشطة التدقيق الداخلي الاولى اطلق عليها معايير الصفات والثانية معايير الاداء وهي:-
- 2-3-3-1- معيار رقم 1000: يهتم هذا المعيار ببيان المسؤوليات الملقاة على عاتق المدقق وتحديد السلطات والمسؤوليات وما يجب عليه اظهاره في لائحة التدقيق الداخلي والتي يتم اعتمادها في المنشأة .
- 2-3-3-2- معيار رقم 1100: يتصف هذا المعيار بالاستقلالية التي يجب أن يتمتع بها المدقق الداخلي وابداء رأيه في العمليات المختلفة التي تقوم بها المنشأة.
- 2-3-3-3- معيار رقم 1200: يركز هذا المعيار على ما يبذله المدقق الداخلي من العناية المهنية اللازمة والمهارة في الاداء .
- 2-3-3-4- معيار رقم 1300: يقوم هذا المعيار على التأكد المستمر في تحسين الجودة للتدقيق الداخلي وان يكن خاضع بصورة مستمرة للتقويم والتحسين.
- 2-3-3-5- معيار رقم 2000: هو من معايير الاداء يكون مسؤول عن ادارة نشاط التدقيق الداخلي ويركز بشكل مباشر على مراقبة مدير القسم في المنشأة اذ يجب أن تمتاز هذه الادارة بالفاعلية والكفاءة كي تتمكن من اضافة قيمة للمنشأة.
- 2-3-3-6- معيار رقم 2100: يحدد طبيعة عمل التدقيق الداخلي ويكون مسؤول التقويم والاسهام في تحسين ادارة المخاطر وكذلك الرقابة على حوكمة الشركات والسيطرة عليها.
- 2-3-3-7- معيار رقم 2200: يكون مسؤول عن تخطيط مهام التدقيق الداخلي من اجل رسم وتحديد طرق وادارة التدقيق .
- 2-3-3-8- معيار رقم 2300: يكون مسؤول عن تنفيذ المهام الملقاة على عاتق المدقق الداخلي حيث يكون المدقق وفق هذا المعيار قد جمع وحدد وحلل المعلومات لغرض تحقيق الاهداف المرجوة من العمل.
- 2-3-3-9- معيار رقم 2400: يكون مسؤول عن الية تبليغ وتوصيل النتائج إلى الجهات المستفيدة في الوقت المحدد والطريقة المناسبة.
- 2-3-3-10- معيار رقم 2500: يحدد هذا المعيار المهمة التي تكون على عاتق مدير قسم الرقابة والتدقيق الداخلي حيث يبين مدى حرصه على تاسيس نظام عمل يكون قادر على مراقبة وايصال النتائج إلى الادارة العليا.
- 2-3-3-11- معيار رقم 2600: وفق هذا المعيار يجب أن يقوم مدير التدقيق بالتأكد من مستوى المخاطر الذي يمكن أن تقبل به الادارة من خلال مناقشة تلك المخاطر وعرضه على مجلس الادارة من اجل المصادقة ( القطان , 2020 , 11).
- 2-4-4- وسائل التدقيق الداخلي : كي يقوم المدقق الداخلي بأنجاز مهمته بشكل كامل ودقيق فانه يعتمد على مجموعة من الوسائل التي تساعده في العمل وهذه الوسائل هي:
- 2-4-4-1- المعاينة والجرد الفعلي: يقوم المدقق الداخلي بعملية الجرد الفعلي حيث يتأكد من تسجيل الموجود ضمن السجلات المحاسبية وكذلك يقوم بعمليات العد والقياس كون هذه الطريقة تعتبر من اهم الوسائل التي تؤكد وجود الموجود الثابت في المنشأة.
- 2-4-4-2- التدقيق المحاسبي: يقوم المدقق الداخلي بعملية تدقيق الارقام الظاهرة في السجلات والدفاتر والمستندات وكافة وسائل التحليل المرفقة بالتقارير المالية والتأكد من ترجيلها من صفحة إلى اخرى.
- 2-4-4-3- التدقيق المستندي : تحتوي المستندات على مجموعة من الشروط الواجب توفرها كي يمكن اعتمادها كدليل اثبات او قرينة من قرائن التدقيق ولان هذه المستندات مهمة كأدات اثبات فيجب على المدقق التأكد من سلامتها ومطابقتها للقوانين والتعليمات.
- 2-4-4-4- المصادقات: تتمتع المصادقات بأهمية خاصة للمدقق الداخلي كونها صادرة من جهة خارجية وهي تكون على شكل اقرار مكتوب من تلك الجهة يبين الرصيد النقدي مثلا للمصرف.

2-4-5- الاستفسارات والتتبع: يقوم المدقق الداخلي بتوجيه بعض الاستفسارات إلى المختصين داخل المنشأة وتكون اما مكتوبة او شفوية ويعتمد عليها من اجل التأكد من بعض المعلومات التي تكون لدى اكثر من جهة معلومات عنها.

2-4-6- الربط بين المعلومات والمقارنات : يقوم المدقق الداخلي بربط معلومات موجودة لدى جهات مختلفة وكذلك المقارنة بين معلومات السنة الحالية والسنة السابقة من اجل التحليل وبيان اسباب الاختلاف والعلاقات بين المعلومات الموجودة ضمن القوائم المالية والتقارير المالية .

2-4-7- التدقيق الانتقادي : في كثير من الاحيان هناك بعض المعلومات غير واضحة ضمن الدفاتر والمستندات لذلك يقوم المدقق الداخلي بتدقيق هذه المستندات , وان الهدف من هذه العملية ملاحظة بعض الامور التي يمكن أن يكون غفل عنها اثناء العمل ( ايمان واخرون , 2019 , 8).

2-5- جودة المعلومات المحاسبية: أن القصد من جودة المعلومات المحاسبية هي الخصائص الرئيسية التي يجب أن تتمتع بها المعلومات المحاسبية التي تكون ذات منفعة لجميع الاطراف المستخدمة للمعلومات المحاسبية , وعلى هذا الاساس فان تحديد هذه الخصائص يكون حلقة الوصل بين الاهداف والمعوقات التي تحدد الاطار الفكري المحاسبي , وكذلك فان هذه الخصائص تكون ذي فائدة للجهات المسؤولة عن وضع المعايير المحاسبية وكذلك الجهات المسؤولة عن وضع واعداد القوائم والتقارير المالية ( محمد , 2015 , 153 ) , كما وان المقصود بجودة المعلومات المحاسبية هي المقياس الذي من خلاله يتم التأكد من تحقيق اهداف المعلومات المحاسبية وكذلك يمكن استخدامه اساس للمفاضلة بين الاساليب الطرق التي يتم من خلاله عملية القياس والإفصاح المحاسبي في القوائم المالية الذي يمكن مستخدمي القوائم المالية في عملية ترشيد وتقليل حالة عدم التأكد كون تلك المعلومات تبين ايها اكثر نفعاً لغرض صنع القرار لمستخدمي تلك المعلومات ( بنهان , 2020 , 59 ) كما ويقصد بالمعلومات المحاسبية بنها المرحلة التي تكون تلك المعلومات ملبية لجميع احتياجات مستخدمي القوائم المالية وفقاً لمتطلباته ومدى حاجته للمعلومات , حيث تكون للمعلومات المحاسبية حاجة اقتصادية او قانونية وعليه يجب أن تتمتع تلك المعلومة بالحيادية وخلوها من الاخطاء حتى تعكس الواقع الحقيقي بدون اخفاء لمعلومات مهمة يمكن أن تؤثر على قرار المستخدم ( سالم , 2021 , 279 ) , ومما تقدم نلاحظ أن جودة المعلومات المحاسبية تكون معيار لقياس دقة التقارير المالية التي تعكس واقع المنشأة من الناحية المالية وما تحويه من درجة من المصداقية والموثوقية التي تساعد في اتخاذ القرارات المالية.

2-6- خصائص المعلومات المحاسبية : قسم معظم الباحثين الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية بالاعتماد على منشور مجلس معايير المحاسبة المالية إلى نوعين او قسمين هما (الاساسية) وتشمل الملائمة والتمثيل الصادق و(الفرعية) وتمثل في القابلية للمقارنة والتحقق والتوقيت المناسب والقابلية للفهم وادناه توضيح لتلك الخصائص :

2-6-1- الملائمة : وتعد هذه الخاصية من اهم الخصائص التي يجب أن تتوفر في المعلومات المحاسبية الواردة ضمن التقارير والقوائم المالية , وهذا يعني أن تلك المعلومات تمتلك القدر الكافي من التأثير في تغيير القرارات التي يمكن أن تصدر من المستفيدين.

2-6-2- التمثيل الصادق: وتعد هذه الخاصية السمة الاساسية الثانية للمعلومات المحاسبية وبموجب هذه الخاصية فان المعلومات تكون خالية من اي تحيز او خطأ وهي تتضمن كافة الخصائص والمميزات التي يراد من ورائها ابراز الموضوع ضمن المعلومات التي يراد الابلاغ عنها , اي يجب أن تعالج الاحداث وتقدم وفق طبيعتها وواقعها الاقتصادي وليس وفق ما يراد من قبل القوانين والتعليمات التي توجب اعطاء تلك المعلومات.

2-6-3- القابلية للمقارنة : وفق هذه الخاصية فان المعلومات المحاسبية التي تم الحصول عليها من القوائم المالية والتقارير للمنشأة يمكن أن يعتمد عليها في المقارنة مع معلومات محاسبية لنفس المنشأة لفترات سابقة وكذلك يمكن مقارنتها مع

معلومات محاسبية للمنشأة تعمل ضمن نفس القطاع , والجدير بالذكر أن الهدف من هذه الخاصية هو معرفة اوجه التشابه والاختلاف للمعلومات المحاسبية وكلما كانت المعلومات المحاسبية قابلة للمقارنة كلما زادت منفعتها للمستفيدين.

2-6-4- إمكانية التحقق : بموجب هذه الخاصية فان المعلومات المحاسبية التي توصل اليها اي محاسب وفق اساليب وطرق القياس المختلفة يمكن أن يتوصل اليها غيره باستخدام نفس الطرق والاساليب وفق هذه الخاصية يكون هناك اتفاق بين المحاسبين لقياس حدث اقتصادي معين والابلاغ عنه بنفس الطريقة.

2-6-5- التوقيت المناسب: أن تقديم المعلومات المحاسبية في غير وقتها يقوض اهميتها والحاجة المرجوه منها ووفق هذه الخاصية فان تقديم المعلومات المحاسبية في وقت مناسب يعطي الاهمية والفائدة التي تساعد في اتخاذ القرارات المناسبة.

2-6-6- القابلية للفهم والاستيعاب: بموجب هذه الخاصية فان إمكانية مستخدمي المعلومات المحاسبية لفهمها والاستفادة منها عند الحاجة اليها مهم , اي ان فهم المعلومات المحاسبية تتوقف على امرين مهمين هما طريق عرض القوائم والتقارير المالية وكذلك ثقافة وقدرات مستخدمي تلك القوائم ( مفتن واخرون , 2022, 86, 85).

2-7- مستخدمو المعلومات المحاسبية : للمعلومات المحاسبية الكثير من المستخدمين سواء داخل او خارج المنشأة وان اولئك المستخدمون يختلف مدى فهمهم للقوائم المالية بمقدار ما يعود عليهم من موارد من تلك القوائم والتقارير المستخدمون هم:

2-7-1- المستثمرون : يعد المستثمرين من اهم الجهات المستفيدة من المعلومات المحاسبية حيث تساعدهم في اتخاذ القرارات سواء شراء او بيع او الاحتفاظ بالأسهم وكذلك تحديد مستوى الارباح , كما وتساعدهم على قياس مستوى كفاءة الادارة وبيان مستوى السيولة المالية , كما ويتم استخدامها في المقارنة مع المنشأة الاخرى.

2-7-2- المقرضون : حيث يتوقف إمكانية حصول المنشأة على القروض من المؤسسات المالية التي تعتمد على المعلومات المحاسبية إمكانية منح القروض وطريقة الاسترداد عندما يحين موعد السداد.

2-7-3- الدائون: يكون لهذه الفئة اهتمام بالمعلومات المحاسبية على المدى القصير من خلال مراقبة بعض الامور المالية المهمة مثل معدل دوران المخزون ومعدل دوران المدينون, حيث يبين من خلالها قدرة المنشأة على سداد ديونها في الاجل القصير .

2-7-4- الزبائن: لهذه الفئة اهتمام بالمعلومات المحاسبية لبيان قدرة المنشأة على الاستمرار بالعمل لضمان قدرتها على تزويدهم بالسلع والخدمات ومتابعة استمرار نشاطهم.

2-7-5- الادارة : تعد هذه الفئة اكثر المستفيدين من المعلومات المحاسبية على الرغم من أن اعداد القوائم المالية يقع على عاتقهم لذلك فهي المستفيد الاكثر أهمية في اعطاء هذه القوائم والمعلومات المحاسبية المصدقية والملائمة.

2-7-6- الحكومة: تعتمد الحكومة على المعلومات المحاسبية في تحديد الوعاء الضريبي للمنشأة من خلال النتائج التي تحققها المنشأة في احتساب الضرائب.

2-7-7- العاملين : تكون المعلومات المحاسبية أهمية بالنسبة للعاملين في المنشأة كونها تحدد إمكانية استمرار العمل وقدرة صاحب ادارة المنشأة على دفع استحقاقاتهم المالية للفترة القادمة او كل ما يتعلق باحتياجاتهم. ( مسعود, 2022, 37, 38).

2-8- العوامل المؤثرة في جودة المعلومات المحاسبية : يمكن ايجاز العوامل والمؤشرات التي يمكن أن يكون لها دور اساسي في جودة المعلومات المحاسبية بما يلي:

2-8-1- المعايير المحاسبية : يتم الاعتماد على اعداد المعايير المحاسبية بشكل اساسي على الاطار المفاهيمي للمحاسبة المالية وان اغلب المعايير المحاسبية تتعلق بعنصر واحد او اكثر من عناصر التقارير والقوائم المالية او له علاقة بنوع معين من العمليات او الظروف التي لها تأثير على نتائج الاعمال والمركز المالي للمنشأة , لذلك فان الارتباط بين المعايير المحاسبية والاطار المفاهيمي للمحاسبة المالية اي كلما زادة جودة المفاهيم زادة جودة المعلومات المحاسبية وهذه في النهاية يؤثر على جودة المعلومات المحاسبية التي تنتجها المنشأة والتي تساهم في ترشيد اتخاذ القرارات.

1-8-2-2-حوكمة الشركات: هي مجموعة من المعايير والقوانين والقواعد التي توفر رقابة جيدة ومنتظمة والتي تساعد بدورها تنظيم العلاقة بين الادارة والمالكين واصحاب المصالح , ففي السنوات الاخيرة ازداد الاهتمام بالحوكمة مما ساعد على تحسين التقارير والقوائم المالية, وهذا بدوره ادى إلى ازدياد جودة المعلومات المحاسبية مما ادى إلى زيادة الثقة والاعتماد عليه.

2-8-3-رغبات الادارة : حيث يعطى للادارة اختيار السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية حيث يمكنها اختيار الطريقة التي تنسبها في اجراء المعالجات المحاسبية والتي قد تعتبر دافع في تحقيق مصالحها على حساب اصحاب المصالح وهذا بدوره يؤثر على جودة المعلومات المحاسبية وفي الغالب يكون بشكل سلبي.

2-8-4-جودة عملية التدقيق: أن التقارير الصادرة من المدقق الخارجي لها تأثير كبير على جودة المعلومات المحاسبية حيث تعطي هذه التقارير تأكيد لصحة المعلومات , حيث تؤكد تقارير المدقق الخارجي مدى التزام المنشأة بالقوانين والتعليمات المعمول بها , وهذا بدوره يؤدي إلى زيادة الثقة بالمعلومات المحاسبية وبالتالي يساعد متخذي القرار من اصحاب المصالح على ترشيد قراراتهم.

2-8-5-الافصاح المحاسبي: أن قدرة مستخدمي القوائم المالية على قراءة تلك القوائم مختلفة من قبل اصحاب المصالح وعليه فان على معدي هذه القوائم اعطاء المعلومات الجوهرية أهمية من خلال ترتيب المعلومات المحاسبية بشكل يسهل قراءتها مما يساعد اصحاب المصالح من اتخاذ القرارات المناسبة وهذا يحتم على معد القوائم المالية الافصاح المحاسبي بشكل سهل وقابل للقراءة ( شعبان واخرون, 2021 , 262).

2-9-9-2-معايير جودة المعلومات المحاسبية : لغرض قياس جودة المعلومات المحاسبية هناك معايير يمكن من خلالها معرفة مدى مصداقية المعلومات المحاسبية وما يمكن أن تحققه من منافع للمستخدمين ومدى خلوها من التحيز والتظليل وان اعدادها وفق مجموعة من المعايير الرقابية والمهنية والفنية والقانونية وهذه المعايير هي:

2-9-1- الدقة : ويعبر عن هذا المقياس بدرجة دقة المعلومات اي مدى تمثيل لك المعلومات لكل من الماضي والحاضر والمستقبل وما لا شك فيه انه كلما زادة درجة دقة المعلومات زاد معها جودتها وكذلك زادت قيمتها للتعبير عن الحقائق التاريخية او التوقعات المستقبلية.

2-9-2-المنفعة : أن المنفعة تتمثل في عنصرين رئيسيين هما صحة المعلومات وسهولة الاستخدام وتأخذ المنفعة احد الاشكال الاتية :

- المنفعة الشكلية : اي تطابق مستوى المعلومات المحاسبية مع متطلبات القرار وهذا يعني أن المعلومات المحاسبية ذات قيمة عالية.
- المنفعة الزمنية: أن سهولة الحصول على المعلومات المحاسبية يؤدي إلى ارتفاع قيمة تلك المعلومات وان الاستخدام الحديث للحاسب الالي جعل الوصول إلى المعلومة المحاسبية اسرع مما زاد او عظم كلا من المنفعة الزمنية والمكانية للمعلومات المحاسبية.
- المنفعة التقييمية التصحيحية : وهذ يعني قدرة تلك المعلومات على تقييم نتائج تنفيذ القرارات كما وتساعد على تصحيح الانحرافات لتلك النتائج.

2-9-3-الفاعلية: وتعني مدى قدرة المنشأة تحقيق اهدافها في ظل الموارد المحددة وفي ظل هذا المقياس فان تعريف جودة المعلومات المحاسبية يعبر عنه مدى تحقيق تلك المعلومات لاهداف المنشأة او تتخذ القرا من خلال الاستخدام المحدد لتلك الموارد.

2-9-4-التنبؤ: وهنا يقصد به امكانية استخدام معلومات ماضية وحاضرة لتوقع نتائج واهداف مستقبلية ويتم استخدام هذه التوقعات لغرض التخطيط واتخاذ القرارات.

2-9-5- الكفاءة : وهنا يقصد به الاستخدام الامثل لتحقيق اهداف المنشأة باقل استخدام للموارد المتاحة ومن خلاله فان من وجهة نظر بعض الباحثين يجب تطبيق مبدأ الاقتصادية على تعظيم جودة المعلومات باقل كلفة ممكنة والتي يجب أن تقل او تزيد عن قيمة المعلومات ( يحيى , 2013 , 57,58).

## المبحث الثالث: الجانب العملي

تم تطبيق البحث في الشركة العراقية لانتاج وتسويق المنتجات الزراعية والاستثمارات العقارية التي تأسست عام 1984 برأس مال قدره اثنا عشر مليون دينار عراقي وفي عام 2004 تم زيادة رأس المال ليصبح ثلاثمائة وستون مليون دينار , تهدف الشركة في عملها إلى دعم القطاع الزراعي , وتم تطبيق البحث على الحسابات الختامية للشركة لعام 2020 وتضمن المبحث المواضيع الآتية :

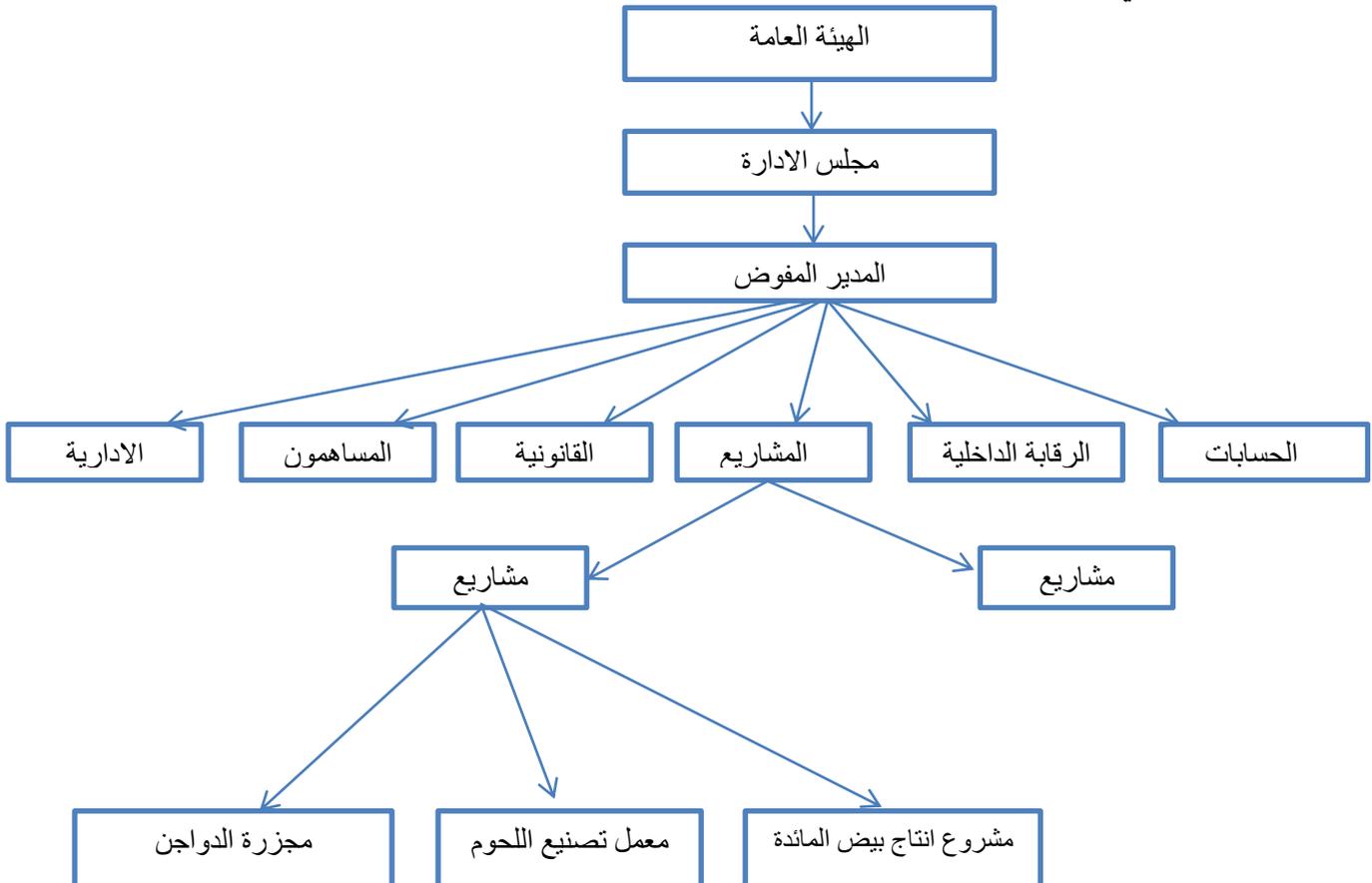
وصف عينة البحث

الهيكل التنظيمي للشركة

تطبيق البحث

**3-1- وصف عينة البحث :** أن الشركة عينة البحث هي احدى شركات القطاع المختلط المسجلة في هيئة الاوراق المالية العراقية المطبقة للنظام المحاسبي الموحد وهي من الشركات الهادفة إلى الربح وتخضع لقانون الشركات رقم (21) لسنة 1997 المعدل تتكون الشركة من مرافق هي ( مقر الشركة , معمل تصنيع اللحوم في المحمودية, مشروع دواجن الصويرة لانتاج بيض المائدة , مجزرة دواجن الخالص) ويتكون رأس المال من مجموعة من المساهمين منها قطاع الخاص 48 % والقطاع التعاوني نسبة 1 % والقطاع العام 51 %

## 3-2- الهيكل التنظيمي للشركة



## 3-3- الجانب التطبيقي :

تعد الشركة حساباتها الشهرية والختامية وفق النظام المحاسبي الموحد الصادر من ديوان الرقابة المالية الاتحادي ويتمثل بمجموعة من القوائم المالية والحسابات الختامية , وسوف يتم اجراء القيود الواجب اجراءها والتي سوف يكون لها تأثير على القوائم المالية (الميزانية العمومية , كشف تحليل المدينون , كشف تحليل الدائون, كشف الارباح والخسائر , كشف الاستخدامات , كشف النقدية, كشف التدفق النقدي). لذلك سوف يقوم الباحث بأجراء بعض القيود المحاسبية التي لها تأثير على القوائم المالية للشركة منها تسجيل قيد محاسبي لغرض بيان مبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وسوف يتم الاعتماد على طريقة عمر الدين , وبما أن الديون حسب تقرير الشركة تعود إلى ما قبل عام 2003 فان استحصال هذه الديون مستحيلة التحصيل لذا يتم اعدامها بالكامل وتؤخذ من حساب المدينون ويسجل القيد الاتي

46666667	من ح/ ديون مشطوبة	3833
46666667	إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري	165

كما وتبين وجود مبلغ بذمة احد الموظفين مقداره (250000) دينار لم تقم الشركة باي اجراء من اجل استحصاله وعليه سوف نسجل القيد المحاسبي الاتي بعد استلام المبلغ نقدا من الموظف الذي بذمته الدين ويسجل القيد الاتي

250000	من ح/ نقد في الصندوق	181
250000	إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة	1662
	ح/ ايرادات مستحقة	

كما ولدى تدقيق حساب دائنو توزيع الارباح لاحظنا وجود مبلغ للمساهمين لم يتم توزيعها او لم يتم استلامها من قبل حملة الاسهم وهي تعود لسنوات سابقة كان على الشركة التواصل مع حملة الاسهم لاستلامها وفي حال عدم الوصول لحملة هذه الاسهم , وبناءا على قانون الادارة المالية الاتحادية رقم (6) لسنة 2019 المادة (26) يصار إلى استلام تلك المبالغ ايراد نهائيا لخزينة الدولة ويسجل القيد الاتي

161472000	من ح/ دائنو توزيع الارباح	268
	ح/ حصة العاملين	2682
161472000	إلى ح/ نقدية لدى المصارف	183

وبناء إلى المادة اعلاه من قانون الادارة المالية الاتحادية اعلاه يتم قيد تلك المبالغ ايرادا نهائيا للخزينة العامة التي لم يراجع اصحابها لاستلامها خلال (5) سنوات من تاريخ انتهاء السنة المالية التي انتقت الحاجة لها , ولوزير المالية اعادتها إذا ثبت لديه بان عدم المراجعة كان لعذر مشروع ولا تعاد بعد مرور (10) سنوات وبعد اجراء القيود اعلاه يتم اعداد الحسابات الختامية للشركة لعام 2020 , وسوف يتم اجراء تعديل القوائم والكشوفات التي سوف يؤثر عليها القيود اعلاه

## الميزانية العمومية كما في 2020/12/31

رقم الدليل	التفاصيل	قبل التعديل	بعد التعديل
	الموجودات		
	الموجودات الثابتة		
1	الموجودات الثابتة	1585245124	1585245124
11	الموجودات الثابتة		
12	مشروعات تحت التنفيذ		
15	استثمارات مالية طويلة الاجل	108137873	108137873
	مجموع الموجودات الثابتة	1687082997	1687082997
	الموجودات المتداولة		
15	استثمارات مالية قصيرة الاجل	1274434599	1274434599
13	المخزون	50000	50000
16	المدينون	9589691	14506358
18	النقود	78367312 -	82854688
	مجموع الموجودات المتداولة	1205706978	1371845645
	مجموع الموجودات	2892789975	3058928642
	مصادر التمويل طويلة الاجل		
21	رأس المال المدفوع	360000000	360000000
22	الاحتياطيات	2193119430	2193119430
225	العجز المتراكم	48767205 -	48767205 -
	مجموع مصادر التمويل طويلة الاجل	2504352225	2504352225
	مصادر التمويل قصيرة الاجل		
23	مخصص هبوط استثمارات مالية	20160675	20160675
26	الدائنون	368277075	534415742
	مجموع مصادر التمويل قصيرة الاجل	388437750	554576417
	مجموع مصادر التمويل	2892789975	3058928642

## حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع كما في 2020/12/31

رقم الدليل	التفاصيل	قبل التعديل	بعد التعديل
	الايرادات الجارية		
45-41	ايرادات النشاط الجاري	379617250	379617250
46	فوائد ايجار اراضي دائنة	48528192	48528192
7	كلفة الخدمات الادارية والتمويل	219822529 -	219822529 -
	فائض العمليات الجارية ( المرحلة الاولى)	208322913	208322913
	+ الايرادات التحويلية الاخرى		
49	الايرادات الاخرى	9299272	9299272
	تنزل : المصروفات التحويلية الاخرى		
38	المصروفات التحويلية ( عدا 384)	5919667	1253000
39	المصروفات الاخرى	59972439	59972439
	مجموع المصروفات التحويلية الاخرى	65892106	61225439
	عجز او فائض العمليات الجارية الاخرى ( المرحلة الثانية)	151730079	156396746

## كشف العمليات الجارية للسنة المنتهية في 2020/12/31

رقم الدليل	التفاصيل	قبل التعديل	بعد التعديل
45-41	ايراد النشاط الجاري	379617250	37961250
461	فوائد دائنة	48528192	48528192
	المجموع	428145442	428145442
	تنزل : المصروفات الجارية		
31	الرواتب والاجور	99729000	99729000
32	المستلزمات السلعية	1726000	1726000
33	المستلزمات الخدمية	27937529	27937529
36	فوائد ايجار اراضي	250000	250000
37	الاندثار	89539000	89539000
384	الضرائب والرسوم	641000	641000
	المجموع	219822529	219822529
	فائض العمليات الجارية	208322913	208322913
	المرحلة الاولى		
	النشاط التشغيلي		
	تضاف الايرادات التحويلية الاخرى		
49	الايرادات الاخرى	9299272	9299272
	تنزل المصروفات التحويلية الاخرى		
38	المصروفات التحويلية عدا حساب 384	1253000	5919667
39	المصروفات الاخرى	59972439	59972429
		61225439	65892106
	عجز او فائض العمليات الجارية المرحلة الثانية	156396746	151730079
	النشاط التشغيلي		

## كشف التدفق النقدي للسنة المنتهية في 2020/12/31

رقم الدليل	اسم الحساب	قبل التعديل	بعد التعديل
	التدفق النقدي من الانشطة التشغيلية		
	النقد المستلم من		
44-41	ايراد النشاط الجاري	387075000	387075000
461	فوائد دائنة	48528192	84528192
491	ايراد سنوات سابقة	326000	326000
492	ايرادات عرضية	247	247
165	مدببو نشاط غير جاري	47258334	47508334
26	الدائنون	14163254	14163254
221	الزيادة في الاحتياطات	5387783	5387783
	المجموع	502738810	502988810
	تنزل : المدفوعات النقدية عن		
35-31	الاستخدامات	129269279	129269279
36	ايجار اراضي	208334	208334
38	المصروفات التحويلية	1644000	6310667
39	المصروفات الاخرى	39448001	39448001
	المجموع	170569614	175236281
	صافي التدفق النقدي عن الانشطة التشغيلية	332169196	327752529
	تنزل: المدفوعات عن		
11	شراء موجودات ثابتة	2563250	2563250
26	داننو توزيع الارباح		161472000
	صافي التدفق النقدي عن الانشطة الاستثمارية	329605946	163717279
	يضاف الرصيد النقدي في 2020/1/1	1027683341	1027683341
	ينزل: حساب استثمارات قصيرة الاجل	1274434599	1274434599
	الرصيد في 2020/12/31	82854688	83033979 -

## كشف المدينون كما في 2020/12/31

رقم الدليل	التفاصيل	قبل التعديل	بعد التعديل
165	مدينون نشاط غير جاري	4666667	
166	حسابات مدينة متنوعة		
1662	ايرادات مستحقة	9223025	8973025
1663	مصاريف مدفوعة مقدما	416666	416666
	المجموع	9639691	9689691
1672	سلف منتسبين	200000	200000
	المجموع	14506358	9889691

## كشف الداننون كما في 2020/12/31

رقم الدليل	التفاصيل	قبل التعديل	بعد التعديل
266	حسابات دائنة متنوعة		
2661	تأمينات مستلمة مقدما	1500000	1500000
2662	ايرادات مستلمة مقدما	113707750	11370750
	المجموع	115207750	11520750
267	استقطاعات لحساب الغير		
2671	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير	450000	450000
268	دائون توزيع الاريح	371616864	210144864
	حصة الضريبة	47141128	47141128
	المجموع	418757992	257285992
	المجموع الكلي	534415742	268806742

## كشف النقود كما في 2020/12/31

رقم الدليل	التفاصيل	قبل التعديل	بعد التعديل
1/183	مصرف الرافدين / الباب الشرقي	37038700	124183300 -
2/183	المصرف الاهلي العراقي	45815988	45815988
	المجموع	82854688	78367312 -

## 4-3- اثبات الفرضية

يتضح مما تقدم هناك ضعف في اجراءات التدقيق الداخلي في تطبيق الدليل الاسترشادي للوحدات المعد من قبل ديوان الرقابة المالية الاتحادي في العراق والذي يبين مفاهيم الرقابة والتدقيق الداخلي والمسؤوليات التي تقع على عاتق مجلس الادارة والموظفين القائمين بهذه المهام ومن ضمنها اعطاء الثقة بالتقارير والقوائم المالية المعدة من قبل الشركة تجاه اصحاب المصالح , وكذلك الالتزام بالقوانين والتعليمات والسياسات , حيث بين الدليل الاجراءات والواجبة الاتباع من قبل المسؤولين ومنها تدقيق حسابات الموجودات والمطلوبات , وعند الرجوع إلى القوائم المالية للشركة محل البحث نجد أن هناك مبالغ تمثل معلومات محاسبية يمكن الاستفادة منها لمستخدمي القوائم المالية لغرض اتخاذ القرارات المهمة تخص المدينون لم تقم الشركة بعمل مخصص لها ( مخصص الديون المشكوك في تحصيلها) لغرض تلافي عدم سداد ما بذمة المدينون حيث لوحظ وجود مبلغ قدره ( 4666667 ) دينار يعود إلى ما قبل عام 2003 لم يتم شطبه او عمل مخصص له , حيث نصت اجراءات تدقيق المدينون من الدليل المشار اليه اعلاه (( على المدقق التحقق من الشروط القانونية والصلاحيات بالديون التي تم شطبها خلال السنة)) , كما وتبين وجود مبلغ (250000) دينار بذمة مدير حسابات الشركة لم يتم متابعته لغرض الاسترجاع كما جاء بالدليل اعلاه الذي وضع على عاتق الرقابة والتدقيق الداخلي مسؤولية متابعة السلف الممنوحة لمنتسبي الشركة , ولغرض اعطاء القوائم المالية والتي تمثل المعلومات المحاسبية المصدقية والموثوقية قام الباحث بأجراء التسويات القيدية المطلوبة على جانب الموجودات , اما فيما يخص جانب المطلوبات وحق الملكية وجد الباحث أن هناك مبالغ تمثل ارباح للمساهمين لم تقم الشركة بسدادها اليهم وهي تمثل حصصهم بالارباح حيث نص الدليل المشار اليه اعلاه على المدقق الداخلي التحقق من سداد التزامات الشركة للمستحقين اولا باول حيث

بلغت المبالغ التي لم تصرف لمستحقيها بمقدار ( 161472000 ) دينار ولغرض اثبات صحة المعلومات المحاسبية التي يجب عرضها للمستفيدين قام الباحث بإجراء تسوية قيادية بالمبلغ اعلاه حيث تم تحويل المبلغ إلى الخزينة العامة للدولة حسب ما نص عليه قانون الادارة المالية الاتحادي رقم (6) لسنة 2019 المادة (26) وتم شمول الدين الذي مضى عليه ( عمر الدين ) اكثر من خمس سنوات فأكثر حيث يمثل المبلغ اعلاه ما يعادل 40% من مجموع الدائنون , كما لاحظ الباحث عدم قيام الشركة بأعداد جدول بالمساهمين الذين لديهم حقوق على الشركة , وعند اجراء المعالجة القيدية الخاصة بالدائنون ادى ذلك إلى حدوث عملية السحب على المكشوف من رصيد الشركة وهذا بدوره سوف يؤدي إلى عجز الشركة من تسديد الالتزامات المستقبلية , حيث ظهر الرصيد النقدي في الميزانية العمومية سالب بمبلغ ( 78367312 ) دينار , ومما تقدم اعلاه نلاحظ أن التدقيق كان دوره سلبي في جودة المعلومات المحاسبية , وبالرجوع إلى المعلومات الظاهرة ضمن القوائم المالية نلاحظ انها غير ملائمة لمتخذي القرارات , وبناء على ما ورد ثبتت الفرضية التي نصت على ( يؤدي التدقيق الداخلي دور سلبي في جودة المعلومات المحاسبية )

#### المبحث الرابع : الاستنتاجات والتوصيات

##### 1-4 - الاستنتاجات

- 1- يتم ممارسة مهام التدقيق الداخلي وفق مراحل وخطوات متكاملة معتمدة على اللوائح والقوانين والتعليمات والخذ بنظر الاعتبار الدليل الاسترشادي الصادر من ديوان الرقابة المالية الاتحادي , الا انه لا حظ الباحث هناك ضعف في بعض الجوانب التي تم الاشارة اليها في متن البحث.
- 2- أن نجاح عمل التدقيق الداخلي يتوقف على مدى الالتزام بالقوانين والتعليمات المحددة لعمله , لذلك لاحظ الباحث بالاعتماد على القوائم المالية المعدة من قبل المنشأة هناك قصور لدى المدقق الداخلي بقانون الادارة المالية الاتحادي رقم (6) لسنة 2019.
- 3- أن المعلومات المحاسبية التي تقوم الشركة بأظهارها ضمن القوائم المالية والتي تنشر للجمهور للاستفادة منها لا تليي الرغبات لغالبية المستفيدين كونها تقتصر لبعض الملاحظات المهمة التي لها تأثير على اتخاذ القرارات والسبب يعود إلى دور التدقيق الداخلي السلبي على جودة المعلومات المحاسبية.
- 4- أن المعلومات المالية التي تصدرها الشركة ليس بالمستوى المطلوب من ناحية الجودة حيث لوحظ عدم اصدار قائمة باسماء المساهمين الذين لم يتم صرف مستحقاتهم خلال السنوات السابقة , وهذا بدوره يؤدي إلى عدم الرغبة لمستثمرين جدد من اجل الحصول على اسهم الشركة.

##### 2-4 - التوصيات

- 1- على الشركة اعطاء مهنة التدقيق الداخلي أهمية اكبر حيث لوحظ أن الشركة تعتمد على موظف واحد في هذا القسم تقع على عاتقه اجراءات التدقيق الداخلي بكافة جوانبه سواء المالي او الاداري او التشغيلي وغيرها من الامر الرقابية, لذلك يجب أن تعمل الشركة على تدريب وتطوير العاملين في قسم الرقابة والتدقيق الداخلي والاستعانة بذوي الخبرة والمهارة في العمل الرقابي.
- 2- على الشركة التأكد من التزام قسم الرقابة والتدقيق الداخلي بالسياسات والإجراءات الرقابة وكذلك القوانين والتعليمات التي لها علاقة مباشرة بعمله, حيث لوحظ وجود عدم الالتزام ببعض التعليمات ومنها القواعد المحاسبية والرقابية العراقية , اذ تبين ذلك من خلال عدم اجراء مخصص للديون المشكوك في تحصيلها .
- 3- على الشركة زيادة عدد موظفي قسم الرقابة والتدقيق الداخلي , وذلك من اجل منحهم الفرصة للمشاركة بالدورات والندوات لغرض اكتساب المهارات والتعرف على طرق رقابية جديد من خلال الاطلاع على تجارب في القطاعات المختلفة, وكذلك تطوير الشهادة المهنية.

4- على الشركة الانفتاح نحو استخدام النظام الالي ( الحاسوب ) في ادخال البيانات المالية واعداد القوائم المالية , حيث يساعد ذلك على سرعة انجاز العمل وامكانية اصدار قوائم مالية ربع او نصف سنوية مما يساعد على اكتشاف الاخطاء وامكانية تعديلها وتلافي اصدار معلومات محاسبية غير ملائمة لاتخاذ القرارات اللازمة.

#### قائمة المصادر

- 1- قانون الادارة المالية رقم (6) لسنة 2019 المعدل
- 2- الدليل الاسترشادي لوحدات التدقيق الداخلي
- 3- الجعبري, الحياي " محمد , وليد " التدقيق الداخلي كأداة من ادوات تسيير المؤسسات الاقتصادية " بحث منشور في مجلة الاكاديمية العربية الدنماركية العدد 24 لسنة 2020.
- 4- الذيابات , منال محمد حسين" أهمية التدقيق الداخلي للحسابات في البلديات " بحث منشور في المجلة العربية للنشر العلمي الاصدار الخامس العدد خمسون لسنة 2022.
- 5- عبدالرحمان " اسماء " العايب , جعفري " تأهيل نظري لاثار التدقيق الداخلي المتكامل على تحسين الاداء الاستراتيجي للمؤسسة الاقتصادية" بحث منشور في مجلة وحدة البحث في تنمية الموارد البشرية المجلد 8 العدد 2 لسنة 2017.
- 6- عبدالهادي "حريجة" جواد , العباس فاضل , رعد عبد مسلم , وسام هادي " مدى التزام المدقق الداخلي بتوجيهات ديوان الرقابة المالية وانعكاسه على ادائه في المؤسسات الحكومية – اطار تطبيقي في مديرية تربية النجف الاشرف " بحث منشور في مجلة الغزي للعلوم الاقتصادية والادارية العدد56 لسنة 2020 .
- 7- العجيلي , عماد حمزة عبد" دور التدقيق الداخلي في تقويم الاداء المستدام وتأثيره على جودة التقارير المالية" رسالة ماجستير مقدمة إلى مجلس كلية الادارة والاقتصاد جامعة كربلاء 2022.
- 8- القاضي , محمد الحسن اكرم عبدالغني " اثر نظام المعلومات المحاسبية على جودة التدقيق – دراسة ميدانية على المستشفيات الخاصة " رسالة ماجستير مقدمة إلى كلية الاعمال جامعة الشرق الاوسط لعام 2016.
- 9- القطان , زكريا فوزي شبت" دور التدقيق الداخلي في تخفيض التكاليف باستخدام ادوات المحاسبة الرشيقة بالتطبيق على معمل البان الموصل " بحث الدبلوم العالي في التدقيق ومراجعة الحسابات مقدم إلى كلية الادارة والاقتصاد جامعة الموصل لعام 2020.
- 10- ايمان " رحمة " دغة , عنان " دور التدقيق الداخلي في تفعيل نظام الرقابة الداخلية – دراسة حالة مؤسسة سونلغاز و رقلة " رسالة ماجستير مقدمة إلى كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير في جامعة كاسدي مزاب , ورقلة – الجزائر لسنة 2019.
- 11- محمد, بهيمان " مدى تطبيق مجالات المحاسبة عن الالتزامات الاجتماعية واثرها على تحسين جودة المعلومات المحاسبية – دراسة ميدانية في شركة بازيان لصناعة السمنت – السلمانية " بحث منشور في مجلة جامعة كركوك للعلوم الادارية والاقتصادية المجلد 5 العدد 2 لسنة 2015.
- 12- نبهان , صادق حسين " اثر استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة المعلومات المحاسبية – دراسة تطبيقية في شركة المنتجات النفطية فرع ميسان " بحث منشور في مجلة كلية الكوت الجامعة المجلد 5 العدد 2 لسنة 2020.
- 13- مفتن "ابراهيم "جميل" ظافر حسين , بلال عمر , عبدالله حسين" دور كفاءة التدقيق الداخلي في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية – دراسة استطلاعية على عينة من المدققين الداخليين في المصارف العراقية " بحث منشور في مجلة تكريت للعلوم الادارية والاقتصادية المجلد 18 العدد 60 لسنة 2022.
- 14- مسعودة , جغاية " مساهمة التدقيق الداخلي في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية – دراسة حالة مؤسسة المركب الصناعي- التجاري- المسلية " رسالة ماجستير مقدمة إلى كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة محمد بو ضياف بالمسيلة 2022.
- 15- شعبان " جاسم " سمير عماد, اسماء نعمان " دور الافصاح السرد في تحسين جودة المعلومات المحاسبية – دراسة تطبيقية في بيئة المصارف العراقية " بحث منشور في مجلة اقتصاديات الاعمال للبحوث التطبيقية العدد 2 الجزء 2 لسنة 2021.
- 16- يحيى , ناجي " دور جودة المعلومات المحاسبية في تحسين الافصاح المحاسبي- دراسة حالة شركة المطاحن الكبرى للحبوب GM SUD بسكرة رسالة ماجستير مقدمة إلى كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة محمد خضير بسكرة 2013.