

www.massira.jo

نظم المعلومات

في الرقابة والتدقيق

Information Systems in
the Control and Auditing

الدكتور
نضال محمود الرمحي

الدكتور
زياد عبد الحلیم الذیبة

الدكتور
عمر عید الجعیدی



رقم التصنيف : 657.45

المؤلف ومن هو في حكمه : زياد عبد الخليم الذبيبة/ نضال محمود الرمحي/ عمر عبد الجعدي

عنوان الكتاب : نظم المعلومات في الرقابة والتدقيق

رقم الإيداع : 2010/7/2535

الواصفات : تدقيق الحسابات/ الرقابة الإدارية/ المحاسبة المالية

بيانات الناشر : عمان - دار المسيرة للنشر والتوزيع

تم إعداد بيانات الفهرسة والتصنيف الأولية من قبل دائرة المكتبة الوطنية

حقوق الطبع محفوظة للناشر

جميع حقوق الملكية الأدبية والفنية محفوظة لدار المسيرة للنشر والتوزيع عمان- الأردن
ويحظر طبع أو تصوير أو ترجمة أو إعادة تنضيد الكتاب كاملاً أو مجزئاً أو تسجيله على اشرطة
كاسيت أو إدخاله على الكمبيوتر أو برمجته على إسطوانات ضوئية إلا بموافقة الناشر خطياً

Copyright © All rights reserved

No part of this publication may be translated,
reproduced, distributed in any form or by any means, or stored in a data base
or retrieval system , without the prior written permission of the publisher

الطبعة الأولى 2011م - 1432هـ

الطبعة الثانية 2025م - 1446هـ



عنوان الدار

الرئيسي : عمان - العبدلي - مقابل البنك العربي هاتف : 962 6 5627049 فاكس : 962 6 5627059
الفرع : عمان - ساحة المسجد الحسيني - سوق البتراء هاتف : 962 6 4640950 فاكس : 962 6 4617640
صندوق بريد 7218 عمان - 11118 الأردن

E-mail: Info@massira.jo . Website: www.massira.jo

التصميم والخراج : دائرة الانتاج

نظم المعلومات في الرقابة والتدقيق

Information Systems in
the Control and Auditing

الدكتور
نضال محمود الرمحي
رئيس قسم نظم المعلومات المحاسبية
كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية
جامعة الزرقاء الخاصة

الدكتور
زياد عبد الحليم الذبيبة
قسم نظم المعلومات المحاسبية
كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية
جامعة الزرقاء الخاصة

الدكتور
عمر عيد الجعدي
كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية
الكلية الجامعية للعلوم التطبيقية - غزة



الفهرس

11.....المقدمة

الفصل الأول

تكنولوجيا نظم المعلومات في منظمات الأعمال

15..... المقدمة

16..... أهمية تكنولوجيا المعلومات

18..... دور المعلومات داخل نطاق الأعمال

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

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

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

27..... أهمية السيطرة على المعلومات

29..... أسئلة الفصل الأول

الفصل الثاني

تدقيق نظم المعلومات المحاسبية

33..... المقدمة

33..... نظام المعلومات المحاسبي

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

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

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

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

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

الفصل الثالث

التهديدات والأخطار التي تتعرض لها أنظمة المعلومات المحاسبية

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

الفصل الرابع

الرقابة على نظم المعلومات المحاسبية

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

الفهرس

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

الفصل الخامس

مبادئ الرقابة في النظام المحاسبي

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

الفصل السادس

نظام الرقابة على دورة المشتريات

- 113..... المقدمة.....
113..... الحسابات المرتبطة بدورة المشتريات.....

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

الفصل السابع

الرقابة على نظام المخزون

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

الفصل الثامن

الرقابة على نظام الموارد البشرية

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

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

الفصل التاسع

الحاكمة المؤسسية

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

210..... دراسات علمية حول الحاكمية المؤسسية

218..... أسئلة الفصل التاسع

الفصل العاشر

حاكمية تكنولوجيا المعلومات

221..... مفهوم حاكمية تكنولوجيا المعلومات

223..... أهمية حاكمية تكنولوجيا المعلومات

224..... أهم الأسئلة التي تدور حولها حاكمية تكنولوجيا المعلومات

225..... فوائد الحاكمية

226..... أدوات حاكمية تكنولوجيا المعلومات

دراسات علمية حول حاكمية تكنولوجيا المعلومات وأثرها في زيادة ربحية
المؤسسات.....

237.....

244..... أسئلة الفصل العاشر

245..... المراجع