

بحث بعنوان

الرقابة الداخلية على العمليات النقدية

عذاب الخرايشه

محاسبة

مجلس الخدمات المشتركة - البلقاء

ملخص

تتحدث الباحثة عن الرقابة الداخلية على العمليات النقدية وتوضح الباحثة ان هذا البحث يهدف الى تسليط الضوء على الدور الذي تلعبه المراجعة الداخلية في الرقابة على الحسابات النقدية، وكما وضحت الباحثة وعرض الجانب النظري في مفهوم المراجعة الداخلية وأهدافها وبين أهميتها، ثم قامت الباحثة بدراسة العمليات النقدية وكيفية معالجتها المحاسبية.

Abstract

The researcher talks about internal control over cash operations, and the researcher explains that this research aims to shed light on the role that internal audit plays in controlling cash accounts. its accounting treatment.

مقدمة

يعتبر نظام الرقابة الداخلية أحد أهم الأدوات التي يتم من خلالها إدارة موارد الشركات ومراقبتها، وقياسها. حيث تلعب دوراً هاماً في كشف ومنع الغش وحماية موارد المنظمة، سواء المادية أو المعنوية. كما تساعد على تحقيق الأهداف التشغيلية والاستراتيجية من خلال التأكد من الامتثال للقوانين واللوائح التنظيمية. كما تساعد الرقابة الداخلية على تقديم تقارير مالية موثوقة تسمح باتخاذ قرارات وردود أفعال في الوقت المناسب وبأكثر دقة. وقد تطورت أنظمة الرقابة الداخلية على مر السنين لتحقيق عديد الأهداف وتفي بالعديد من المتطلبات. وهذا في ضوء زيادة الاهتمام به من طرف المنظمات المهنية والوكالات الحكومية لما لها من دور في دعم قواعد الحوكمة في المؤسسة؛ كما يعتبر نظام الرقابة الداخلية من أهم المرتكزات التي تقوم عليها عملية المراجعة حيث تم إصدار العديد من معايير المراجعة والإرشادات على المستوى الدولي (الاتحاد الدولي للمحاسبين) أو على مستوى كل دولة من أجل أن توضح للمراجع طرق تقييمه والحكم عليه واستغلاله عند القيام بمهمة المراجعة (أهناني, شهيناز, & بيانة، 2021).

على أساس ما سبق يظهر أهمية التعرف والتحكم في المفاهيم والأطر النظرية والعملية لنظام الرقابة الداخلية لكل مهني أو طالب في مجال المحاسبة و المراجعة بإعتباره محورياً مهم في هذا المجال؛ وبناءا عليه اتضحت أهمية (نظام الرقابة الداخلية) لكي يستفيد منها جميع المؤسسات ورواد الاعمال (عبد الدائم, أشجان أحمد, & هلال يوسف صالح، 2014).

مشكلة البحث

تكمن مشكلة البحث في ان الكثير من المؤسسات يوجد بها نقص في فهم مفهوم الرقابة الداخلية وذلك من حيث الإستراتيجيات ونظام العمل، وهذا البحث يعالج هذه الفجوة بتوضيح أكثر الرقابة الداخلية على العمليات النقدية.

أهداف البحث

الهدف الرئيسي لهذا البحث هو بيان أثر الرقابة الداخلية على العمليات النقدية ويتفرع منه عدة أهداف ومنها تعريف الرقابة الداخلية.

- توضيح مفهوم الخطة التنظيمية.
- توضيح اجراءات الرقابة الداخلية على المدفوعات النقدية.

اسئلة البحث

- ما المقصود بالرقابة الداخلية في المؤسسات؟
- ما دور الرقابة الداخلية على العمليات النقدية؟

أهمية البحث

تتبقى أهمية البحث من أهمية الموضوع بمختلف تغيراته فالرقابة الداخلية تؤثر بشكل كبير في العديد من المؤسسات الحكومية الخدمية التي تتعامل مع الأفراد والجماعات وكما أن العمليات النقدية هي أساس

التعامل في أغلب المؤسسات أي أن الرقابة الداخلية مهمة جدا في تنظيم العمليات النقدية وضمان سيرها بنجاح.

الدراسات السابقة

دراسة عبدالرحمن البواردي, & نوفان العليمات، (2015)، بعنوان: "دور الرقابة الداخلية في الحد من المخاطر المالية المرتبطة بسياسة تنويع الاستثمار": هدفت الدراسة إلى تحديد دور الرقابة الداخلية في الحد من المخاطر المالية المرتبطة بسياسة تنويع الاستثمار، كذلك إلى التعرف على أبعاد المخاطر المالية (مخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر كفاية رأس المال، ومخاطر التمويل، ومخاطر التضخم)، وقد تم تصميم استبانة لجمع البيانات وتحليلها باستخدام برنامج حزمة البرامج الاجتماعية SPSS. ولاختبار الفرضيات استخدمنا المتوسطات الحسابية والانحراف المعياري، وتكونت عينة الدراسة من (50) موظفاً من المديرين الماليين، ومديري الرقابة (التدقيق)، ومديري الائتمان، ومديري المحافظ الاستثمارية، ومديري الفروع في البنوك التجارية الكويتية. وأظهرت نتائج الدراسة وجود دور ذي دلالة إحصائية للرقابة الداخلية في الحد من مخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر رأس المال، ومخاطر التمويل، ومخاطر التضخم. وقدم الباحثان عدداً من التوصيات أهمها ضرورة اهتمام البنوك الكويتية بالرقابة الداخلية نظراً لما أظهرته نتائج الدراسة من دور فاعل للرقابة الداخلية في الحد من المخاطر المالية. الكلمات المفتاحية: الرقابة الداخلية، إدارة المخاطر.

دراسة رامي أحمد خميس محمد (2018)، بعنوان: "نظام الرقابة الداخلية ودوره في رفع كفاءة الانشطة المصرفية": تناولت الدراسة الرقابة الداخلية في المنشآت على اختلاف تصنيفاتها أو النشاط الذي تقوم به،

<https://jasps.com>

إلا أنها كانت مختلفة في نتائجها، حيث إنه من المتوقع وجود اختلاف في مستوى تأثير نظام الرقابة الداخلية على المهام التي تقوم بها المنظمات وفقاً لطبيعة كل مؤسسة، لذلك تحتاج إلى الربط بين الرقابة الداخلية ورفع كفاءة الأنشطة المصرفية، لذلك تأتي هذه الدراسة للبحث في العلاقة بين نظام الرقابة الداخلية ودوره في رفع كفاءة الأنشطة المصرفية، ويمكن صياغة الأسئلة الرئيسية للدراسة كما يلي: هل نظام الرقابة المحاسبية يساعد علي رفع كفاءة الأنشطة المصرفية؟ ما هو الدور الذي يلعبه نظام الرقابة الادارية في رفع كفاءة الأنشطة المصرفية؟ هل يؤثر نظام الضبط الداخلي في رفع كفاءة الأنشطة المصرفية وتتمثل الاهمية العلمية في بيان مفهوم واهمية نظام الرقابة الداخلية والفوائد التي تجنيها المصارف السودانية من ذلك. وبيان مفهوم واهمية كفاءة الأنشطة المصرفية بالنسبة للمصارف السودانية والاساليب التي يمكن اعتمادها لتحقيقه، وهدفت الدراسة للاتي: التعرف على نظام الرقابة الداخلية وعلاقته برفع كفاءة الأنشطة المصرفية. الوقوف على مفاهيم وأهمية وأنواع وأساليب وعناصر الرقابة الداخلية، أختبرت الدراسة الفرضيات، هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين نظام الرقابة المحاسبية ورفع كفاءة الأنشطة المصرفية. هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين نظام الرقابة الادارية ورفع كفاءة الأنشطة المصرفية.هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين نظام الضبط الداخلي ورفع كفاءة الأنشطة المصرفية.وانتهت الدراسة المنهج الاستقرائي والمنهج التاريخي والمنهج الوصفي التحليلي، وتوصلت الدراسة الي النتائج التالية أن إعداد البيانات المؤيدة بالمستندات الكافية وعمل قيود يومية مفصلة يعمل علي رفع كفاءة الأنشطة المصرفية، تحديد السلطات والمسؤوليات بين الادارة المختلفة يساعد علي رفع كفاءة الأنشطة المصرفية، وجود المراجع الداخلي في المؤسسة المعنية يمكنه الالمام بجميع العمليات التي تحدث داخل المنشأة، من أهم توصيات الدراسة، ضرورة عمل هياكل تنظيمية ووصف وظيفي وعمل نظم للمحاسبة بشكل مفصل يسهل الاجراءات والمتابعة، ضرورة التأمين علي الممتلكات ضد المخاطر

<https://jasps.com>

المختلفة والتأمين ضد خيانة لآمانة للمسؤولين عند العهد المالية سواء كانت نقدية أو تتمثل في مستندات ذات قيمة مالية، ضرورة تحديد السلطات والمفصل بين المسؤوليات بين الإدارات المختلفة

دراسة جرمان, جناة, عياش, & زبير (2018)، بعنوان: 'فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في المؤسسات الاقتصادية': هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على دور الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي للمؤسسات الاقتصادية، وذلك من خلال التعرف على مفهوم الرقابة الداخلية، مكوناتها، أهميتها وأهدافها، إضافة إلى معيار الرقابة الداخلية، ومن ثم علاقة الرقابة الداخلية بتحسين الأداء المالي. وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها أن وظيفة الرقابة الداخلية تعد من أهم الوظائف بالمؤسسة خاصة في الجانب المالي بالنسبة للمؤسسات، فهو الذي يقوم بتقييم الأداء المالي داخل المؤسسات.

دراسة عبد الدائم, أشجان أحمد & هلال يوسف صالح (2014)، بعنوان: 'دور الرقابة الداخلية في رفع كفاءة الأداء المالي': تناول البحث دور الرقابة الداخلية على كفاءة الاداء المالي من خلال مشكلات متمثلة في عدم كفاءة الرقابة الداخلية في قياس كفاءة الاداء المالي، ضعف الرقابة الداخلية على الاداء المالي في اكتشاف الغش والاطء هدف البحث الى بيان اثر كفاءة الرقابة الداخلية على تحسين الاداء المالي، تحديد الاسس والمعايير التي من خلالها يتم قياس كفاءة الرقابة الداخلية، دراسة العلاقة بين كفاءة الرقابة الداخلية وكفاءة الاداء المالي. تكمن اهمية البحث في وجود الرقابة الداخلية في المنشأة ومعاصرتها لمشاكلها تستطيع ان تلتمس كل نواحيه ونشاطاته واجراءاته والمشاكل المترتبة على ذلك، ان تتم الرقابة الداخلية بصورة منتظمة وعلى مدار السنة بدلاً من مرة واحدة سنوياً مما يؤدي الي المتابعة والمقدرة على اكتشاف الاخطاء والمعالجة الفورية لها، تحقق الرقابة الداخلية سلامة المركز المالي ودقة النتائج. سعى البحث لاختبار الفرضيات التالية:

<https://jasps.com>

الفرضية الاولى: الرقابة الداخلية تؤثر في تتبع واكتشاف الاخطاء والغش. الفرضية الثانية: الرقابة الداخلية تساعد علي تطبيق النظام المحاسبي بدقة وعلي اسس علمية سليمة. الفرضية الثالثة: وجود رقابة داخلية فاعلة يؤثر في كفاءة الاداء المالي استخدم البحث الاسلوب التاريخي لعرض وتحليل الدراسات السابقة، والاسلوب الاستنباطي لتحديد محاور المشكلة وصياغة الفرضيات والاستقرائي لاختبار الفرضيات والوصفي التحليلي. توصل البحث إلى نتائج تؤكد صحة مانصت عليها الفرضيات منها: توافر هيكل اداري ووصف وظيفي دقيق يحدد الواجبات والمسئوليات ويسهم في تطبيق رقابة داخلية فاعلة، تحديد سلطة التوقيع على المستندات بأكثر من شخص وان يكون احدهم من الدرجات الوظيفية العليا يقلل من احتمالات الاخطاء والغش، توافر الكفاءة لدى المحاسبين يساعد علي التطبيق السليم للرقابة الداخلية. اوصى البحث بضرورة وجود نظام محاسبي يتضمن خطوات كل عملية بالتفصيل بحيث لايدع فرصة لاي موظف للتصرف بشخصه الا بعد الحصول علي موافقة شخص اخر مسئول، السعي الي تحديث القوانين واللوائح والاجراءات والتعليمات المتعلقة بمزاولة الرقابة الداخلية.

تعريف الرقابة الداخلية:

تتضمن الرقابة الداخلية عدة تعاريف منها:

- نظام الرقابة الداخلية هو تخطيط التنظيم الإداري للمشروع وما يرتبط به من وسائل أو مقاييس تستخدم داخل المشروع للمحافظة على الأصول (أهناني, شهيناز, & بباة, 2021)، اختيار دقة البيانات المحاسبية ومدى الاعتماد عليها وتنمية الكفاية الإنتاجية وتشجيع السير لسياسات الإدارية في طريقها المرسوم (عبد الدائم, أشجان أحمد, & هلال يوسف صالح, 2014)، وعرفت للمحاسبين بأنها الإجراءات

<https://jasps.com>

والطرق المستخدمة في المشروع من أجل الحفاظ على النقدية والأصول الأخرى بجانب التأكد من الدقة الكتابية لعملية إمساك الدفاتر (عبدالرحمن البواردي, & نوفان العليمات، 2015) وتعرف منظمة المحاسبين والمحاسبين المعتمدين أنها مجموعة من الضمانات التي تساعد على التحكم في المؤسسة من أجل تحقيق الهدف المتعلق , بضمان الحماية الإبقاء على الأصول ونوعية المعلومات وتطبيق تعليمات المديرية وتحسين النجاعة,ويبرز ذلك بالتنظيم وتطبيق طرق وإجراءات نشاطات المؤسسة من أجل الإبقاء على دوام العناصر السابقة. (جرمان, جناة, عياش, & زبير، 2008).

نظام الرقابة الداخلية:

يتضمن هذا الفرع عدة وسائل منها : الخطة التنظيمية, الطرق والإجراءات, المقاييس المختلفة (عبد الدائم, أشجان أحمد, & هلال يوسف صالح، 2014).

الخطة التنظيمية:

وافقت التعريفات السابقة بالإجماع على الحاجة إلى خطة تنظيمية تستجيب في جميع الحالات للقرارات المتخذة في محاولة لتوجيهها بطرق تخدم مصالح وأهداف المؤسسات. وبناءً على تعريف الغرض، يتطلب الاستقلال التنظيمي الفصل بين الوظائف، ولكن يجب تنسيق عمل جميع الإدارات حتى تتدفق المعلومات بانتظام، وهي: (رامي أحمد خميس محمد، 2018).

- تحديد الأهداف الدائمة للمؤسسة
- تحديد الهيكل التنظيمي للمؤسسة ومختف أجزائه مع إبراز العلاقة التسلسلية والمهنية بين مختلف الأنشطة.
- تحديد المسؤوليات بالنسبة إلى كل نشاط. -تعيين حدود ورحابة المسؤوليات بالنسبة إلى كل شخص

الطرق والإجراءات:

لأن الأساليب والإجراءات تعتبر من أهم الوسائل التي يعمل من خلالها نظام الرقابة الداخلية لتحقيق أهدافه، فإن الفهم والتطبيق الدقيق لهاتين الوسيلتين يحمي الأصول ويساعدك على العمل بكفاءة والالتزام بالسياسات الإدارية التي تم إنشاؤها. طرق الاستغلال والإنتاج والتسويق وأداء الخدمات، وجميع الأساليب المتعلقة بإدارة المؤسسة، وفي أي من الأساليب التي تستخدمها الإدارات الأخرى المختلفة، في أداء العمل أو في استخدام الوثائق. تتخذ الهيئة إجراءات لتوضيح بعض الغموض أو تعديل إجراءات معينة لتحسين أداء الجهاز وتمكين نظام الرقابة الداخلية من تحقيق أهدافه المنشودة في بعض الأحيان (عبد الدائم, أشجان أحمد, & هلال يوسف صالح، 2014).

المقاييس المختلفة:

تستعمل هذه المقاييس في المؤسسة لتمكين نظام الرقابة الداخلية من تحقيق أهدافه المرسومة في ظل إدارة تعمل على إنجاحه من خلال قياس العناصر التالية:- (عبدالرحمن البواردي, & نوفان العليمات، 2015).
درجة مصداقية المعلومات-مقدار النوعية الحاصل من العمليات الفعلية.

<https://jasps.com>

احترام الوقت المخصص سواء لتحقيق مراحل الرقابة أو لعودة المعلومات المطابقة وفي الأخير نشير إلى أن نظام الرقابة الداخلية يشمل على صنفين من الرقابة: (رامي أحمد خميس محمد، 2018).

أ - الرقابة الإدارية:

وهي تشتمل على خطة التنظيم والوسائل والإجراءات المختصة بصفة أساسية لتحقيق أكبر كفاءة إنتاجية ممكنة وضمان تحقيق السياسات الإدارية. إذ تشتمل هذه الرقابة على كل ما هو إداري. سواء كانت برامج تدريب العاملين، طرق التحليل الإحصائي ودراسة حركة المؤسسة عبر مختلف الأزمنة تقارير الأداء على الجودة وإلى غير ذلك من أشكال الرقابة.

ب- الرقابة المحاسبية:

هي كافة الإجراءات الهادفة إلى تحقيق اختيار دقة البيانات المثبتة بالدفاتر والحسابات ودرجة الاعتماد عليها والوقوف على سلامة المعالجة المحاسبية من جهة ومن جهة أخرى العمل على حماية أصول المؤسسة.

تقييم إجراءات الرقابة الداخلية على الإيرادات:

بمجرد وصف إجراءات إدارة الإيرادات، والتي يتم إجراؤها غالبًا من قبل فريق المحاسبة، يجب على كبير المدققين تقييم دورة إدارة الإيرادات لتحديد الاعتماد على الضوابط المستخدمة من خلال مدى تحقيقهم لأهدافهم المتوقعة. يتم إجراء تقييم مماثل لعملية استلام النقد (بابكر، 2017).

<https://jasps.com>

يجب على المديرين تحديد أي خطوات في نظام مراقبة دورة الإيرادات قوية بشكل موثوق وما هي نقاط الضعف التي تنشأ من عدم وجود خطوات مرغوبة يجب أن تقيم درجة تأثير القيمة على البيانات المالية (عبد الدائم, أشجان أحمد, & هلال يوسف صالح, 2014).

دورة المصروفات:

دورة التكلفة هي جميع العمليات المتداخلة لاقتناء الأصول الثابتة أو شراء المواد، والعمليات الناتجة عن ذلك، والتي تتزامن مع دفع الأموال لاقتناء الأصول أو شراء المواد للمرافق. تحديد المواصفات الأخرى ومصادر الشراء، ثم استلام البضائع أو الأصول، ودفع ثمن الشراء، وتسجيله في دفاتر المؤسسة وبذلك تكتمل دورة التكلفة (أهناني, شهيناز, & بيانة, 2021).

مراجعة القوائم المالية:

يتم إجراء مراجعة القوائم المالية لتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الشاملة المعلومات التي يتم التحقق منها «تتفق مع معايير محدودة»، وعادة ما تتمثل المعايير في مبادئ المحاسبة المتعارف عليها، برغم أنه يمكن أيضاً مراجعة القوائم المالية المعدة وفقاً للأساس النقدي أو وفقاً لآي أساس محاسبي آخر يناسب المنظمة، وتشمل القوائم المالية بصفة عامة كل من قائمة المركز المالي، قائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية وأيضاً الملاحظات المرفقة بهذه القوائم (عبد الدائم, أشجان أحمد, & هلال يوسف صالح, 2014).

إجراءات الرقابة الداخلية على المدفوعات النقدية

يجب أن يتضمن نظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالمدفوعات النقدية ما يلي: (أهناني, شهيناز, & بيانة, 2021).

- فصل الاختصاصات المتضاربة. على سبيل المثال ، يقوم أحد الموظفين بإعداد أوامر الدفع ، ويقوم آخر بتنظيم الشيكات ويوقعها ، ويقوم ثالث بتسجيلها في الدفاتر.
- فصل ائتمان الأموال عن الاستلام و الثقة المالية للدفع.
- محاولة الالتزام بعملية الدفع بالشيك بشرط أن يكون للشيك رقم تسلسلي.
- عدم إتلاف الشيك الملغى والاحتفاظ به في دفتر الشيكات الخاص بك.
- الحصول على إشعار من المورد بإتمام الدفع.
- تحديد سقف أصول الصندوق والزيادات التي سيتم تحويلها إلى البنك.
- الجرد المفاجئ لأموال المشروع والتسوية مع الأرصدة الدفترية.

إجراءات الرقابة الداخلية على المقبوضات النقدية:

تعتبر هذه الاجراءات جزء هام من أجزاء الرقابة التي إن اتصفت بالقوة أدت إلى تسهيل عملية المراجعة، حيث إن أهم الاجراءات الواجب توفرها في نظام الرقابة الداخلية الخاص بالمقبوضات النقدية هي:- (أهناني, شهيناز, & بيانة, 2021).

<https://jasps.com>

- تقسيم العمل وفصل الاختصاصات المتعارضة وتقسيم العمل يعني توزيع نشاط استلام النقدية على أكثر من شخص بحيث يتولى الاول تنظيم مستند القبض والثاني يقوم بقبض المبلغ المحدد المبالغ المقبوضة أما الثالث فيقوم بتسجيل ذلك محاسبياً والرابع يتولى إيداع المبلغ في حساب المؤسسة بالبنك.
- طبع الايصالات «إشعار القبض» التي تحمل أرقام متسلسلة.
- فصل إجراءات القبض عن الدفع
- الجرد المفاجئ

دور الرقابة الداخلية في شرعية وصحة العمليات المالية :

أي ضروري التحقق من أن كل العمليات المالية المسجلة بالدفاتر خلال الفترة تعكس بشكل صحيح وفعال التغييرات في الموارد والتزامات المؤسسة خلال هذه الفترة ، والتحقق من شرعية وصحة العمليات يتضمن هدفين فرعيين اولهما المساعدة على التحقق من شرعية وصحة العمليات فإن هذه العمليات يجب أن تكون مؤيدة ومدعمة بنظام جيد للرقابة الداخلية ومن هنا كانت مسؤولية المراجع المتعلقة بدراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية المعمول به بالنسبة لكل عملية من العمليات المالية والمسجلة بالدفاتر، ذلك لان دراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية يساعد المراجع على تقرير طبيعة وتوقيت ومدى اختيارات المؤسسة الواجب أدائها بالنسبة لكل رصيد من أرصدة الحسابات المختلفة، وحيث يتمكن المراجع من ابداء رأيه (أهناني, شهيناز, & بباة، 2021).

اجراءات الرقابة الداخلية على الخزينة النقدية : (أهناني, شهيناز, & بباة، 2021).

1- استقلال امين الصندوق بعمله و ان لا يجمع بين عمله كامين صندوق وعمل محاسبي اخر.

- 2- موافاة قسم الحسابات بسندات القبض أولاً بأول ليتم قيده مباشرةً.
- 3- عدم صرف اي مبلغ نقدي الا بسند صرف نقدي و بعد قيده في سجل اليومية العامة و ختمه بختم تم القيد في الحسابات و بختم تم الصرف نقداً من امين الصندوق بعد التأكد من صحة توقيع المستفيد شخصياً مع تدوين بياناته الشخصية المؤيدة لشخصية المستلم.
- 4- لا يحق لامين الصندوق باحتفاظ اي مبالغ مالية او شيكات الا بسند قبض.
- 5- اذا كانت مرتبات العاملين تصرف عبر امين الصندوق من خلال كشف جماعي عليه تقع مسؤولية تحرير سند قبض بالمرتبات الغير مصروفة في يوم الصرف.
- 6- يتولى امين الصندوق مسؤولية تحرير كشف يومية حركة الصندوق نهاية كل يوم وتقديمه لقسم الحسابات لمطابقة رصيد يومية امين الصندوق مع رصيد سجل الصندوق في قسم الحسابات.
- 7- اجراء الجرد الفعلي نهاية الدوام للتأكد من الرصيد الفعلي بعد مطابقة كشف يومية الصندوق مع سجل الصندوق في قسم الحسابات.

خصائص الرقابة الداخلية:

إن هذه الخصائص هي الأساسية التي تساعد المراجع على تقييم الرقابة الداخلية بحيث يستطيع أن يحكم على سلامتها وبالتالي يتخذ قراره بتوسيع أو تضيق نطاق اختياراته وغياب أي من هذه الخصائص تضع المراجع في موضع شك من ناحية التنظيم الداخلي للمشروع وبالتالي يحتاج إلى البحث على أدلة إثبات

<https://jasps.com>

إضافية والخصائص الأساسية نحددها في النقاط التالية: (عبد الدائم, أشجان أحمد, & هلال يوسف صالح،
2014).

1- خطة تنظيمية تكمل حسن سير العمل وانتظامه وذلك بتقسيم العمل وتحديد الاختصاصات والمسؤوليات
الوظيفية.

2- أن يتم مباشرة تحديد الاختصاصات والمسؤوليات في وضوح تام للقضاء على تداخل الاختصاص
وتضاربه.

3- وجود إجراءات تسجيلية مناسبة تتيح رقابة محاسبية فعالة الأصول والالتزامات وعلى الدخل
والمصروفات.

4- وجود هيئة من العاملين على مستوى عال من الكفاءة. وكل هذه الخصائص تؤدي إلى فعالية نظام الرقابة
الداخلية.

أسباب الاهتمام بنظام الرقابة الداخلية:

إن ظهور إدارة علمية حديثة بمفاهيمها وأساليبها المتطورة في المؤسسات الاقتصادية أدى إلى زيادة الاهتمام
بالنظام الرقابي من بين هذه الأسباب نجد ما يلي:- (عبد الدائم, أشجان أحمد, & هلال يوسف صالح،
2014).

• كبير حجم المؤسسات وانفصال الملكية عن الإدارة مما أدى إلى صعوبة الإطلاع على المؤسسة بالطرق
الرقابية الحديثة.

<https://jasps.com>

- تحول عملية المراجعة من مراجعة تفصيلية إلى مراجعة اختيارية على أساس العينات, الأمر الذي أدى إلى وجود نظام رقابي فعال, يحدد المراجع على ضوءه العينة التي يتولى فحصها.
- حاجة المؤسسة إلى تحقيق أقصى كفاءة ممكنة عن طريق نظام رقابي يضمن إنجاز خطط موضوعة مسبقا وفق المتاحات لديها.
- حاجة الأطراف الخارجية للمعلومات الدقيقة عن المؤسسة خاصة الدولة, وهذا لاتخاذ القرارات المناسبة بشأن الضرائب, وأهداف التخطيط على المستوى الوطني.
- الازدياد الهائل في كمية البيانات والمعلومات المحاسبية بشكل أوجب توافر ضوابط تضمن جودة هذه البيانات.

منهجية البحث

تبعته الباحثة المنهج الإستقرائي التحليلي لرصد دور الرقابة الداخلية في العمليات النقدية لممارسي قسم المحاسبة في المؤسسات الحكومية الخدمية.

النتائج

بناء على نتائج الدراسات السابقة وهذا البحث هناك نظرة ثاقبة لدور الرقابة الداخلية في العمليات النقدية ويجب القيام بأفضل الممارسات لتحقيق هذا الهدف.

التوصيات

بناءً على نتائج البحث يتم عمل التوصيات التالية:

1. تقوية مفهوم الرقابة الداخلية لتعزيز سير العمليات النقدية
2. تعزيز الموظفين عن طريق توضيح دور الرقابة الداخلية في المؤسسة بشكل فعال
3. العمل على تطوير نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة لتحقيق أهدافها المالية.

المصادر والمراجع

- أهناني, شهيناز, & ببانه. (2021). دور المراجعة الداخلية في الرقابة على حسابات النقديات.
- عبدالرحمن البواردي, & نوفان العليمات. (2015). دور الرقابة الداخلية في الحد من المخاطر المالية المرتبطة بسياسة تنويع الاستثمار: دراسة ميدانية.
- رامي أحمد خميس محمد. (2018). نظام الرقابة الداخلية ودوره في رفع كفاءة الأنشطة المصرفية دراسة ميدانية علي بنك أم درمان الوطني.
- بابكر, تنزيل عبدالحميد عطية, عجيب, رشا محمد علي, شرف الدين, سميرة الطيب, ... & محمد الناير محمدين. (2017). دور المراجعة الداخلية في تقويم الأداء المالي للمصارف السودانية (Doctoral dissertation, جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا).
- جرمان, جناة, عياش, & زبير. (2018). فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في المؤسسات الاقتصادية.
- عبد الدائم, أشجان أحمد, & هلال يوسف صالح. (2014). دور الرقابة الداخلية في رفع كفاءة الأداء المالي (Doctoral dissertation, جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا).