

## دور الآليات الحديثة فى زيادة فاعلية الرقابة الداخلية

نور البهى شعبان محمد ابو الحسن<sup>1</sup>, محمد عبدالقادر دياب<sup>2</sup>, ياسمين عبدالعال محمود<sup>2</sup>

<sup>1</sup>باحثة بقسم المحاسبة والمراجعة كلية التجارة جامعة حلوان

<sup>2</sup>أستاذ المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة جامعة حلوان

nors94981@gmail.com

### الملخص

تمثل ال هدف العام للبحث فى مناقشة وتحليل الآليات الحديثة لرفع كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية فى ظل التطورات التكنولوجية الحديثة فى بيئة الأعمال .والتي تشمل تكنولوجيا المعلومات والاتصالات والحوسبة السحابية وتقنية تكنولوجيا سلسلة الكتل الرقمية (البلوك تشين) حيث أصبح استخدام وسائل الشبكة للإدارة المالية للمؤسسات اتجاها حتمي للتطور المستقبلي مما يؤثر على تقوية ورفع كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية وتحسين الأداء وزيادة قيمة الشركة و الرقابة الداخلية هي جزء من نظام الحوكمة فى المنظمة وكيفية إدارة المخاطر ، والتي يتم فهمها وتنفيذها ومراقبتها بنشاط من قبل مجلس الإدارة والموظفين للاستفادة من الفرص ومواجهة التهديدات لتحقيق أهداف المنظمة. حيث تلعب الرقابة الداخلية دورا مهما فى منع واكتشاف المخاطر، فهى توفر معلومات مالية حقيقية وعادلة وتحسين الكفاءة التشغيلية وحتى يتسنى للباحثة أن تحقق هذا الهدف تم وضع مجموعه من الفروض وإختبار مدى صحتها وتحديد خصائص عينة الدراسة وإجراء إختبارى الصدق والثبات



لقائمة الإستبيان ثم التحليل الوصفى لبيانات الدراسة ، ثم يلى ذلك التعرض لإختبار مدى صحة أو خطأ فروض

الدراسة

**الكلمات المفتاحية :-** الرقابة الداخلية ، تكنولوجيا المعلومات ، الحوسبة السحابية ، سلسلة الكتل الرقمية)

(البلوك تشين)

**Title:-** The role of modern mechanisms in increasing effectiveness of internal control.

### **Abstract:**

The general objective of the research was to discuss and analyze modern mechanisms to raise the efficiency and effectiveness of the internal control system in light of recent technological developments in the business environment, which include information and communications technology, cloud computing and digital block chain technology, where the use of network means for financial management of institutions has become an inevitable trend. For future development, which affects the strengthening and raising the efficiency and effectiveness of the internal control system, improving performance and increasing the value of the company. Internal control is part of the organization's



governance system and how to manage risks, which are understood, implemented and actively monitored by the board of directors and employees to take advantage of opportunities and confront threats to achieve the goals of the organization . Where internal control plays an important role in preventing and detecting risks, it provides real and fair financial information and improves operational efficiency. In order for the researcher to achieve this goal, a set of hypotheses were developed and tested for their validity, and the characteristics of the study sample were determined, validity and reliability tests were conducted for the questionnaire list and then descriptive analysis of the study data. Then, it is followed by exposure to test the validity or falseness of the study's hypotheses

**Keywords** : Internal control, information technology, cloud computing, digital block chain (Blockchain)

## المقدمة

أدنت التطورات الحديثة الاقتصادية فى البيئة الصناعية والتكنولوجية إلى زيادة الإهتمام بنظام الرقابة الداخلية مما يحقق دور فعال فى تنفيذ الأهداف والخطط الاستراتيجية لإدارة الشركات، و اصبح نظام الرقابة الداخلية أساس عمل أى شركة حيث يشتمل على العديد من الأنظمة الفرعية الهامة وتسعى الشركات بزيادة



فاعلية نظام الرقابة الداخلية حتى تصدر تقارير مالية بجودة وموثوقية عالية<sup>1</sup>. إن الأستخدام المتزايد لتكنولوجيا المعلومات أدى إلى أن تصبح تقنية المعلومات جزء لا يتجزء من بيئة الشركة ولذلك يجب أن تواكب أنظمة الرقابة الداخلية متطلبات تقنية تكنولوجيا المعلومات ، بحيث يتم استخدامها كأداة فحص وتقييم فعالية طرق الرقابة وتقديم المعلومات للإدارة العليا ، وبذلك تصبح الرقابة الداخلية أداة لتبادل المعلومات والتواصل بين المستويات الإدارية المختلفة والإدارة العليا<sup>2</sup>.

مع التطور السريع لتكنولوجيا المعلومات (IT) وكذلك استخدامها على نطاق واسع وعميق بين الشركات ، واجهت الرقابة الداخلية تحديات جديدة. بالنظر إلى أن تكنولوجيا المعلومات تستحدث تغييرات كبيرة في بيئة الأعمال ، فقامت لجنة المنظمات الراعية التابعة للجنة تريدواي (COSO) بتحديث الإطار المتكامل للرقابة الداخلية (1992) في عام 2013 وفي هذا الإطار المحدث ، اقترحت أنه بالنسبة لتكنولوجيا المعلومات يجب على المنظمة اختيار وتنفيذ أنشطة الرقابة العامة لدعم تحقيق هدفها. وقد تم إدراج هذا الاقتراح كأحد المبادئ

<sup>1</sup> (السامرائى ، 2016 ، ص 2 ، 3 )

<sup>2</sup> (Al-Mashhadi,2021,p12-13)

السبعة عشر. كما تقترح أيضاً " معايير الرقابة الداخلية للمؤسسات " المعروفة باسم C-SOX الصادرة من الصين في المادة رقم 7 أنه يجب على الشركات استخدام تكنولوجيا المعلومات لتعزيز الرقابة الداخلية<sup>3</sup>.

نتيجة للتطورات الحديثة للإنترنت ظهر ما يعرف باسم الحوسبة السحابية (Cloud Computing) التي تعتمد على نقل عملية المعالجة ومساحة التخزين الخاصة بالحاسوب إلى خوادم ومنصات عمل يتم الوصول إليها عن طريق الإنترنت دون قيود متعلقة بجهاز محدد أو مكان محدد<sup>4</sup>. وتعتبر الحوسبة السحابية تقنية تكنولوجية حديثة يجب على الشركات تنفيذها لأنها تساعد على خلق فرص عمل جديدة و تحسين قيمتها . يمكن للشركات تحقيق الرقابة الداخلية على إجراءات أعمالها من خلال إضفاء الطابع الرسمي على العملية. إضفاء الطابع الرسمي على العملية هو عامل أساسي لأنظمة المراقبة التنظيمية التي تساعد على تبسيط العمليات التجارية المعقدة. تعمل تكنولوجيا المعلومات كأداة ضرورية لتسهيل عملية إضفاء الطابع الرسمي<sup>5</sup>.

ونظراً لأن تقنية تكنولوجيا سلسلة الكتل الرقمية blockchain أصبح أكثر شيوعاً ، فمن المناسب التركيز على كيفية تقاطع هذه التقنية مع الرقابة الداخلية للمنظمة ليتمكن الاستفادة من blockchain لإنشاء ضوابط أكثر قوة

<sup>3</sup> Cao,et al.,2017," Can Information Technology Investment Improve Internal Control Effectiveness? Evidence from China " Proceedings of the 18th Asian Academic Accounting Association (FourA) Annual Conference 2017 [https://www.foura.org/download/foura\\_2017/foura\\_033.pdf](https://www.foura.org/download/foura_2017/foura_033.pdf)

<sup>4</sup> (العتيبي، 2020، ص 186 )

<sup>5</sup> ( Chang,et al.,2019,p 614 ,620 )

للمنظمات. ويشير الإطار إلى أنه قد يؤدي الإستفادة من القدرات المميزه ل blockchain لتعزيز الرقابة

الداخلية ويؤدي بالتبعية إلى تعزيز ما يلي :-

- فعالية وكفاءة العمليات .
- الدقة والاتساق والموثوقية للتقارير المالية والتقارير الأخرى .
- الامتثال للقوانين واللوائح المعمول بها .<sup>6</sup>

### أهداف الدراسة

يتمثل ال هدف العام للبحث في مناقشة وتحليل الآليات الحديثة لزيادة فاعلية نظام الرقابة الداخلية .

### مصطلحات الدراسة

#### 1/1 تعريف نظام الرقابة الداخلية :-

الرقابة الداخلية هي واحدة من أهم القضايا المتعلقة بالمحاسبة المالية والفكر الاقتصادي،

وتهدف إلى حماية الأموال

<sup>6</sup>Coso, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission ,"(2020) , Blockchain and Internal Contro",  
<file:///C:/Users/yousuf/Downloads/Blockchain-and-Internal-Control-The-COSO-Perspective-Guidance.pdf>

وتدعو إلى الاستخدام الأمثل للموارد الاقتصادية لتحقيق النمو والاستقرار بما يضمن إنجاز المؤسسة الأهداف المالية وغير المالية.<sup>7</sup>

ولقد تعددت التعريفات لنظام الرقابة الداخلية كالتالى:

- حدد مجمع المحاسبين والمراجعين الأمريكي المفهوم الشامل للرقابة الداخلية كالتالى " الرقابة الداخلية تتكون من الخطة التنظيمية وكل الطرق والوسائل والمقاييس المستخدمة داخل المنشأة لحماية الأصول واختبار مدى دقة البيانات المحاسبية ودرجة الوثوق بها وتحقيق الكفاية الإنتاجية وتشجيع الإلتزام بالسياسات الإدارية الموضوعية<sup>8</sup>.
- تعرف لجنة رعاية المنظمات COSO الرقابة الداخلية " هى عمليات تتأثر بمجلس إدارة المؤسسة والإدارة والأفراد الآخرين فى المؤسسة يتم تصميمها لتعطى تأكيدا معقولاً حول تحقيق المؤسسة لأهدافها " .
- كما عرف المعيار الدولى للمراجع ( 400 ) الصادر عن الاتحاد الدولى للمحاسبين IFAC فى الفقرة الثامنة من نظام الرقابة الداخلية بأنها " كافة السياسات

( Al-Sady <sup>7</sup>, et al., 2021, p.1 )

<sup>8</sup> ( الدليمى ، (2020) ، ص 5 )

والإجراءات ( الضوابط الداخلية ) التي تتبناها إدارة الوحدة لمساعدتها قدر الإمكان في الوصول إلى أهدافها في ضمان إدارة منظمة وكفاءة العمل والمتضمنة الإلتزام بسياسات الإدارة , وحماية الموجودات ومنع وإكتشاف الغش والخطأ ودقة وإكتمال السجلات المحاسبية , وتهيئة معلومات مالية موثوقة في الوقت المناسب .<sup>9</sup>

## 2/1 تعريف تكنولوجيا المعلومات والاتصالات

تكنولوجيا المعلومات والاتصالات (ICT) هي التقارب بين سياسات الحوسبة والاتصالات والحوكمة لكيفية الوصول إلى المعلومات وتأمينها ومعالجتها ونقلها وتخزينها<sup>10</sup>.

## 3/1 تعريف تقنية الحوسبة السحابية

الحوسبة السحابية "مصدر افتراضي متاح عبر شبكة الإنترنت تتم فيه نقل عملية المعالجة من حاسوب المستخدم إلى حواسيب خادمة عبر الإنترنت، وحفظ ملفات المستخدم هناك ليستطيع المستخدم الوصول إليها في

<sup>9</sup> ( رجم وآخرون ، 2018 ، ص 385 )

<sup>10</sup> Rouse, "Information and Communications Technology (ICT) 2022 <https://www.techopedia.com/definition/24152/information-and-communications-technology-ict>

أي وقت وفي أي مكان وأي حاسوب، ولتصبح البرامج مجرد خدمات ويصبح حاسوب المستخدم مجرد واجهه  
أونافذة رقمية . " 11

#### 4/1 تعريف تقنية تكنولوجيا سلسلة الكتل الرقمية (البلوك تشين)

لقد أشار لجنة COSO إلى تعريف سلسلة الكتل الرقمية (البلوك تشين) على إنها "قاعدة بيانات متسلسلة تحتفظ بها شبكة لامركزية من المستخدمين المسؤولين عن الاتفاق على الإضافات إلى السلسلة وبمعنى آخر تعنى دفتر أستاذ رقمي آمن وشفاف و لا رجوع فيه يتم مشاركته عبر المشاركين" <sup>12</sup>

#### القسم الثاني

#### الجانب العملي

#### 1/2: عرض وتحليل نتائج

#### إجراءات الدراسة :

تناولت الدراسة في الاجزاء السابقة الإطار النظري، وفي هذا الجزء نتناول وصفا لمنهج الدراسة، والأفراد مجتمع الدراسة وعينتها، وكذلك أداة الدراسة المستخدمة وطرق إعدادها، وصدقها

<sup>11</sup> (العنبي، 2020 ، ص 189 مرجع سبق ذكره )  
<sup>12</sup> (مرجع سبق ذكره ، (Coso , (2020 )

وثباتها كما يتضمن هذا الجزء وصفا للإجراءات التي قمت في تقنين أدوات الدراسة وتطبيقها، وأخيرا المعالجات الإحصائية التي أعتمدت عليها في تحليل الدراسة.

من أجل تحقيق أهداف الدراسة تم الاعتماد فى الدراسة الحالية على المنهج الوصفي الارتباطي

#### حدود الدراسة :

سوف يتناول الباحث موضوع الدراسة مع الالتزام بالحدود التالية - :

- الحدود المكانية: محافظة القاهرة .
- الحدود الزمنية: تقتصر عملية جمع البيانات على الفترة (2021).
- الحدود الموضوعية: تركز الدراسة على دور الآليات الحديثة لزيادة فاعلية الرقابة الداخلية

#### ثانيا :- مجتمع الدراسة :

يشمل مجتمع البحث على المؤسسات الاقتصادية بمحافظة القاهرة و تكونت عينة الدراسة النهائية من (80) حرفيا من الذكور والأناث بالعام الدراسي 2020 / 2021 بمحافظة القاهرة

#### الدراسة الميدانية:

تم الاعتماد هنا على أسلوب قوائم الاستبيان لجمع البيانات الأولية اللازمة لإجراء وإتمام الدراسة بالإضافة إلى مراجعة البيانات الثانوية وكذلك إجراء المقابلات الشخصية كما يتضح على النحو التالي:- قوائم الاستبيان:



تعتبر استمارة الاستبيان أداة ملائمة بشكل كبير في تقصي الآراء ووجهات النظر حول مسألة أو قضية ما، وقد تم استخدام استمارة الاستبيان كأداة رئيسة للحصول على البيانات الأولية من مجتمع الدراسة، وتم تصميم استمارة الاستبيان في ضوء أهداف البحث

#### الدراسة التحليلية:

وتم تفرغ البيانات من استمارة الاستبيان وتصنيفتها وتبويبها لتسهيل عملية تحليلها، وذلك لاستخلاص النتائج والمؤشرات منها حول موضوع البحث باستخدام وسائل إحصائية مناسبة تتفق مع الفروض الأساسية الخاصة بالدراسة.

#### البرامج الإحصائية المستخدمة

قامت الباحثة باستخدام برنامج SPSS الاصدار 25 وذلك لحساب الاحصاء الوصفية واختبار صحة فرضيات الدراسة

#### صدق الاتساق الداخلي بالبحث الحالي:

تم حساب الأتساق الداخلي كمؤشر لسلامة بنية الأختبار وذلك من خلال استخدام معامل الارتباط لاستبعاد البنود التي لا ترتبط ارتباطات دالة بالدرجة على المقياس الفرعي الذي تنتمي له العبارة، في ضوء افتراض التجانس الداخلي لمقياس أساليب المعاملة الوالدية لدى عينة البحث، وتم ذلك من خلال:



أ - حساب معامل الارتباط بين درجة كل مفردة والمجموع الكلي لدرجة البعد التي تنتمي إليه، وتراوحت معاملات الارتباط بين (0.70-0.93) وكانت جميعها دالة عند مستوى أقل من ( 0.01 )

ب - حساب معامل الارتباط بين المجموع الكلي لدرجة البعد والدرجة الكلية للاستبيان ككل وتراوحت هذه المعاملات بين (0.79-0.88)، وكانت كلها دالة عند مستوى أقل من (0.01).

#### حساب الثبات في البحث الحالي:

تم حساب الثبات بالبحث الحالي عن طريق معادلة ثبات ألفا-كرونباخ لأبعاد المقياس والدرجة

الكلية مرتفعة حيث كانت كما هو موضح في جدول (1) كالتالي:

م	الأبعاد الفرعية للمقياس	عدد العبارات	معامل ثبات ألفا - كرونباخ
1	الدرجة الكلية	25	0.85

ويتبين من الجدول (٢) أن معاملات الثبات مرتفعة، مما يشير إلى أن الاستبيان يتمتع بدرجة

كبيرة من الثبات ، اي يتبين لنا ان 85% من العينة يعيدون نفس الاجابة في حالة استجوابهم من جديد فيما بعد ، وبالتالي من الممكن تعميم نتائج الدراسة.

اولا خصائص العينة وفقا للمتغيرات الديموغرافية:-



## توزيع مفردات عينة الدراسة وفقا للجنس:

## جدول (2) مفردات عينة الدراسة وفقا للجنس

النسبة	التكرار		
23.75	19	ليسانس	المستوى التعليمي
43.75	35	ماجستير	
17.5	14	دكتوراه	
15	12	أخرى	
42.5	34	من 20-25	السن
15	12	26-30	
11.3	9	31-35	
16.3	13	36-45	
15	12	50 فما فوق	
77.5	62	انثي	الجنس
22.5	18	ذكر	
45	36	محاسب	الوظيفة
16.25	13	مدقق حسابات داخلي	

12.5	10	رئيس قسم المالية والمحاسبة
11.25	9	خبير مالى
15	12	أخرى

المصدر: من إعداد الباحثة بناء على نتائج SPSS

يتضح من جدول (1) الخاص بتوزيع مفردات عينة الدراسة وفقا للجنس ان نسبة الاناث (77.5%) ونسبة الذكور (22.5%) من اجمالي العينة. مفردات عينة الدراسة وفقا للسن ان نسبة من هما اعمارهم بين "20 - 25" (42.5%)، نسبة من هما اعمارهم بين "26-30" (15.0%)، نسبة من هما اعمارهم بين "31-35" (11.3%)، نسبة من هما اعمارهم بين "36-45" (16.3%)، ونسبة من هما اعمارهم " اكثر من 50 " (15.0%) من اجمالي العينة. أفراد العينة تتبع بحسب توزيع المستوى التعليمى إلى أربعة فئات ، يحتل فيها حاملى الماجستير العامة الرتبة الأولى بنسبة 75.43 % ، أى ان المؤسسات تعتمد على الإطارات المتخرجة من الجامعة ، ليلها مستوى اليسانس بنسبة 18.75 % ويأتى فى المرتبة الأخيرة حملة الدكتوراه بنسبة 17.5 % مما يدل على ان القلة القليلة من هم أصحاب مستوى تعليمى عالى وخبرة واسعة وهم من ذوى المناصب القيادية . نسبة 45% من المستجيبين محاسبين مما يدل على اهمية هذه الوظيفة فى المؤسسات الاقتصادية تليها نسبة مدقق الحسابات الداخلى بنسبة 16.25 % يتبعها ما يشغلون منصب أخرى بنسبة 15 % ، يليها رئيس قسم المالية والمحاسبة بنسبة 12.5% ويأتى فى المرتبة الأخيرة خبير مالى بنسبة 11.25%



## عرض وتحليل نتائج التحليل الاحصائي الوصفي للبيانات

جدول (3) تحليل فقرات بعد دور الآليات الحديثة و نظام الرقابة الداخلية

المحاور	المتوسط	الانحراف المعياري	اتجاه العينة
دور الآليات الحديثة	2.52	0.37	اوافق الي حد ما
نظام الرقابة الداخلية	2.73	1.01	اوافق الي حد ما

تشير نتائج الجدول السابق إلى أن المتوسط الحسابي لدور الآليات الحديثة قد بلغ 2.52 من 4، ووزني نسبي (63%)، وهو ما يشير إلى أن هناك اتفاق إلى حد ما بين أفراد العينة على الفقرات الخاصة بدور الآليات الحديثة مما يوضح أثر الآليات الحديثة في المؤسسات محل الدراسة ومساهمتها في تطوير نظام المؤسسة. المتوسط الحسابي للمحور نظام الرقابة الادارية قد بلغ 2.73 من 4، ووزني نسبي (70%)، وهو ما يشير إلى أن هناك عدم اتفاق إلى حد ما بين أفراد العينة على الفقرات الخاصة بنظام الرقابة الداخلية. ويمكن القول بأن نظام الرقابة الداخلية يساعد نظام الرقابة الداخلية الفعال على ضمان تحقيق الاهداف بالمنشأة , و يعين الادارة على اتخاذ

قراراتها . كما ان جودة الرقابة الداخلية يمكن ان يكون لها تأثير كبير على اتخاذ القرارات من قبل مستخدمى المعلومات المالية

**اختبار صحة الفرضيات :**

الفرضية الاولى : لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين دور الآليات الحديثة و نظام الرقابة الداخلية. وللجابة على هذه الفرضية نقوم بالتالى باختبار معامل بيرسون لاطهار العلاقة بين دور الآليات الحديثة و نظام الرقابة الداخلية :

**جدول(4):يوضح الارتباط بين دور الآليات الحديثة و نظام الرقابة الداخلية :**

نظام الرقابة الداخلية		
**70.	معامل بيرسون	دور الآليات الحديثة
0.000	قيمة المعنوية	
** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).		

من الجدول السابق يمكننا ملاحظة انه يوجد ارتباط معنوى بين دور الآليات الحديثة و نظام الرقابة الداخلية حيث كانت قيمه sig=0.00 اقل من ( $\alpha=0.05$ ) وبالنظر الى معامل الارتباط نجد انه

يوجد علاقة ارتباطية معنوية طردية قوية بين دور الآليات الحديثة و نظام الرقابة الداخلية حيث كانت قيمة معامل الارتباط  $0.70^{**}$ . وهي تتراوح بين (0.7-0.9) وللإجابة على هذه الفرضية نقوم باختبار تحليل الانحدار :

الفرضية الثانية : لا يوجد تأثير ذات دلالة إحصائية بين دور الآليات الحديثة و نظام الرقابة الداخلية. وللإجابة على هذه الفرضية نقوم بالتالي باختبار معامل بيرسون لظهور العلاقة بين دور الآليات الحديثة و نظام الرقابة الداخلية :

#### جدول (5) يوضح تحليل انحدار الاليات التكنولوجية الحديثة

نظام الرقابة الداخلية						
معامل الانحدار	قيمة ت	مستوى المعنوية	قيمة ف	مستوى المعنوية	معامل التحديد	
2.148	1.891	0.061				الثابت
0.158	2.445	0.016	61.357	$0.000^b$	0.659	دور الآليات التكنولوجية الحديثة

من الجدول السابق يمكننا ملاحظة ان هناك تأثير ذو دلالة احصائية للمتغير المستقل وهو (دور الآليات الحديثة) على نظام الرقابة الداخلية حيث كانت قيمة  $\text{Sig}=0.016$  وهي اقل من  $\alpha=0.05$  ، وبالنظر الى قيمة معامل الانحدار  $= 0.158$  اي كلما زاد المتغير المستقل (دور الآليات الحديثة) بمقدار وحدة واحدة سيزداد المتغير التابع (نظام الرقابة الداخلية) بمقدار 0.158 ، هناك توفيق وجودة في اختبار النموذج المقدر حيث كانت قيمة مستوى المعنوية لقيمة ف

Sig=0.000 وهى اقل من  $\alpha=0.05$  ، اى انه يوجد جودة وتوفيق للنموذج المقدر كما نلاحظ ان قيمة معامل التحديد 0.659 ، اى ان دور الآليات الحديثة استطاعت تفسير 66% من التغيرات فى المتغير التابع نظام الرقابة الداخلية وعليه تم رفض الفرض الصفري الذى ينص على انه لا يوجد تأثير ذات دلالة إحصائية بين دور الآليات الحديثة و نظام الرقابة الداخلية، وقبول الفرض البديل يوجد تأثير ذات دلالة إحصائية بين دور الآليات الحديثة و نظام الرقابة الداخلية

### اهم النتائج المتوصل اليها :

- يوجد ارتباط معنوى طردى قوى بين دور الآليات الحديثة و نظام الرقابة الداخلية اى بزيادة دور الآليات الحديثة تزداد فاعلية نظام الرقابة الداخلية .
- ان تكنولوجيا المعلومات والاتصالات لها أثر كبير على تحسين العمل وبالتالي زيادة قيمة المنشآت .
- أوضحت الدراسة أهمية الاعتماد على تقنية الحوسبة السحابية تقلل من تكاليف التشغيل وبالتالي تتحسن كفاءة العمل .

### توصيات الدراسة :

- زيادة الاهتمام بالآليات الحديثة لما لها من دور فعال في زيادة فاعلية الرقابة الداخلية.
- مواكبة التطورات العلمية الحديثة فى الآليات الحديثة من خلال الاشتراك فى المؤتمرات والندوات والدورات .



## المراجع

### أولاً: المراجع باللغة العربية

- السامرائي ، محمد حامد مجيد ، ( 2016 ) ، " أثر نظام الرقابة الداخلية على جودة التقارير المالية " رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية الأعمال ، جامعة الشرق الأوسط ، الأردن .
- العتيبي ، محمد بن علي بن عياد ،(2020) " فاعلية توظيف أدوات الجيل الثاني للويب في اكتساب طالب كلية إدارة الأعمال بعقيف لمهارات استخدام الحوسبة السحابية واتجاهاتهم نحو هذه الأدوات " مجلة الجامعه الاسلاميه للدراسات التربوية والنفسية ، المجلد 28 ، العدد 4، ص ص 185 - 217.
- رجم ،خالد وآخرون ، (2018) ، " أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصال على جودة نظام الرقابة الداخلية " ، مجلة العلوم الإنسانية ، العدد 10، ص ص 377-398.

### • ثانيا : المراجع باللغة الأجنبية

- -Al-Mashhadi, Atared Saad Jaber, (2021), " Review on Development of the Internal Control System " Journal of Accounting Research , Business and Finance Management . volume 2. Issue 1 , pp:12-20 .
- Cao,et al.,2017, "Can Information Technology Investment Improve Internal Control Effectiveness? Evidence from China " Proceedings of the 18th Asian



Academic Accounting Association (FourA) Annual Conference

[https://www.foura.org/download/foura\\_2017/foura\\_033.pdf](https://www.foura.org/download/foura_2017/foura_033.pdf)

- Coso, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission ,"(2020) , Blockchain and Internal Contro",  
<file:///C:/Users/yousuf/Downloads/Blockchain-and-Internal-Control-The-COSO-Perspective-Guidance.pdf>
- -Chang , et al., (2019) , “ The effect of IT ambidexterity and cloud computing absorptive capacity on competitive advantage” , Industrial Management & Data Systems, Vol. 119 No. 3, pp. 613-638. <https://doi.org/10.1108/IMDS-05-2018-0196>
- Al-Sady, et al.,(2021), “ Role OF Internal Control Components In the Development Of External Auditor Performance In Accordance With COSO “Academy of Accounting and Financial Studies Journal , Volume 25, Issue 2,pp:1-18.
- Rouse, Margaret (2022)” Information and Communications Technology (ICT)  
<https://www.techopedia.com/definition/24152/information-and-communications-technology-ict>

