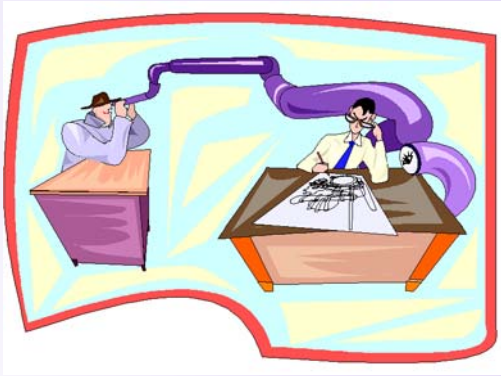




# ما هي أجهزة الرقابة الداخلية



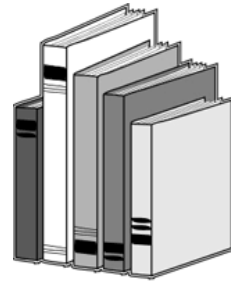
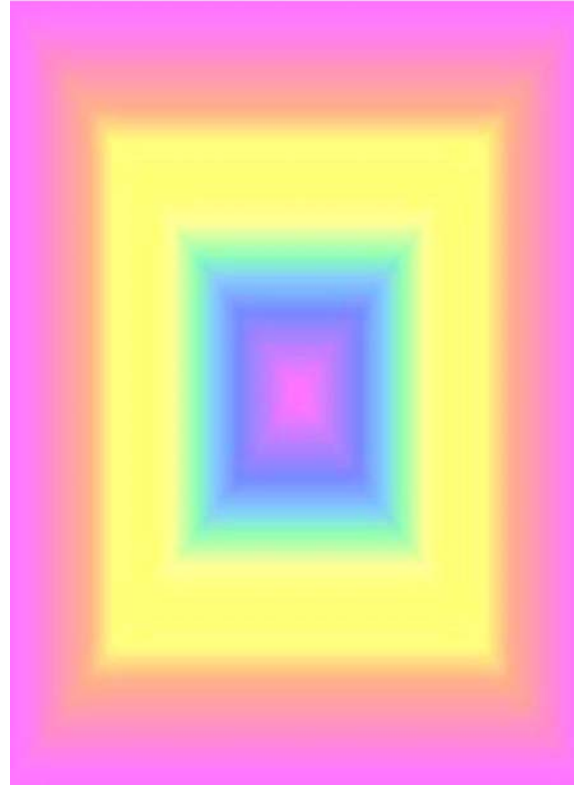
أكتسب الكثير من المعرفة  
لأجلك!



الاتحاد العام للمحاسبين والمراجعين العرب  
هيئة التدريب والتعليم المهني المستمر

عدد 06 / 19

لزيد من المعلومات والصادر العتمدة والمشورة الجيدة قم بالاتصال  
بممثل النقابة في محافظتك أو بالمركز العام الرئيسي...



© Source: Dreamstime.com, Inc.  
getty.com

خدمة الأعضاء

أخبار يمكنك الحصول عليها

V.1,5

الرؤية:

هي المركز الرئيسي للتطوير المهني وتعمل  
لصالح مجتمع المحاسبين والمدققين العراقيين

المهام:

- التشجيع على التعلم
- فهم جميع متطلبات مالكي الأسهم
- تشجيع نشاطات القيمة المضافة
- المساهمة في تطوير مهنة المحاسبة  
والتدقيق وطنياً وإقليمياً ودولياً

لبادئ:

نذكر أدناه جميع الفعاليات والأفكار  
الأساسية التي تقوم بها نقابة المحاسبين  
والمدققين العراقيين:

- الاهتمام من قبل الأعضاء ومالكي  
الأسهم بتوفير فرص التعلم
- الحفاظ على جودة مهنة المحاسبة  
والتدقيق في العراق
- الفخر بمعرفة إن نقابة المحاسبين  
والمدققين العراقيين خدمت  
المجتمع المحاسبي بشكل دائم على  
أفضل مقدرة ممكنة
- التحسين المستمر للمنظمة والبيئة  
والمهنة





المراقبة - أنجزت من خلال نشاطات المراقبة المستمرة، أو التقييمات المنفصلة، أو من خلالهما معا. المراقبة المستمرة تحدث في إطار العمليات. حالات العجز في الرقابة يجب أن تبلغ إلى الإدارة العليا و إلى مجلس الإدارة.

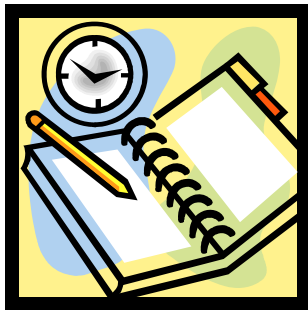
## التدقيق الداخلي

إن التعريف المستخدم بصورة واسعة للتدقيق الداخلي هو تعريف مؤسسة المدققين الداخليين (IIA) و ينص التعريف:

"إن التدقيق الداخلي هو نشاط استشاري مستقل لضمان الهدف مصمم ليضيف قيمة و يطور عمليات المنظمة. انه يساعد المنظمة على استكمال أهدافها من خلال جلب منهج تنظيمي و انضباطي لتقييم و تطوير فاعلية إدارة المخاطر، الرقابة و عمليات الحكومة."

إن مهمة التدقيق الداخلي الوظيفية هو المساعدة في إدارة الأخطار، و بضمنها المالية، التشغيلية، و مخاطر العمل التجاري، و يتم ذلك من خلال قياس و تقييم فاعلية و طرق إدارة الرقابات و التوصية بالتعزيزات أو الأعمال التصحيحية و حسب الحاجة. التدقيق الداخلي يساعد في الأداء التشغيلي و القابلية الحسابية من خلال:

- تقييم فاعلية و تأثير القسم
- تقدير دقة التقارير المالية و المعلومات الإدارية.
- اختبار ملائمة الرقابات في منع الخسائر و حماية الأصول.
- تدقيق التلائم مع القوانين و الضوابط.
- تعريف الرقابات التي بحاجة إلى تطوير



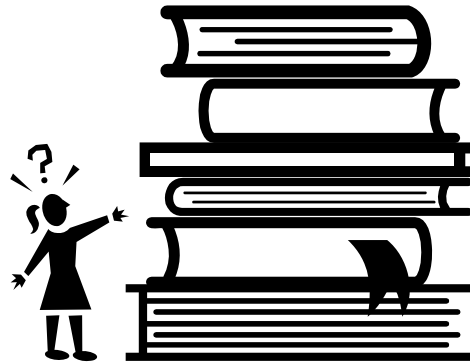
## مكونات الرقابة الداخلية

محيط الرقابة- العوامل تتضمن النزاهة، القيم الأخلاقية و كفاءة الأشخاص في الكيان، فلسفة الإدارة و طريقة العمل، الطريقة التي تمنح بها الإدارة التخويلات و المسؤوليات و كيف تنظم و تطور المؤسسة موظفيها.

تقدير المخاطر- إن تقدير المخاطر هو تعرف و تحليل المخاطر ذات العلاقة و التي قد تواجه تحقيق الأهداف، تشكيل هيئة ليتم تقرير كيفية التعامل مع المخاطر.

نشاطات الرقابة- سياسات و إجراءات و تحوي على نوع النشاطات متنوعة بتنوع الموافقات، التخويلات، التأكيدات، التسويات، مراجعات الأداء الفاعل، ضمان الأصول، و التمييز بين الواجبات.

المعلومات و الاتصالات - المعلومات ذات العلاقة يجب إن تعرف، و يتم جلبها و إيصالها بصورة و إطار زمني بحيث تمكن الموظفين من حمل مسؤولياتهم. أنظمة المعلومات التي تنتج تقارير تحوي على معلومات تشغيلية و مالية و مرتبطة بالالتزام و التي تجعل من الممكن إدارة و مراقبة المنظمة.



## ما هي الرقابات الداخلية؟

إن الرقابات الداخلية هي عبارة عن عملية، صُنمت لإعطاء ضمانات معقولة فيما يتعلق بتحقيق الأهداف للحقول التالية:

- تأثير و فاعلية العمليات.
- القدرة على الاعتماد على التقارير المالية.
- الالتزام بالقوانين و الضوابط سارية المفعول.



## المفاهيم الأساسية

- الرقابة الداخلية هي عملية. إنها وسيلة للإبقاء، وليست نهاية بحد ذاتها.
- الرقابة الداخلية تتأثر بالأشخاص. إنها ليست مجرد إرشادات أو صيغ سياسة عمل، بل جميع الأشخاص في كل مستوى من المؤسسة.
- إن ما يتوقع للرقابة الداخلية إن تقدمه هو ضمانات معقولة و ليس ضمانات مطلقة، لكل كيان إداري أو مجلس.

