

مراجعة نظم المعلومات المحاسبية الآلية

الفصل السابع



اعداد: أنهى بن زقر

أولاً: أنواع المراجعة:

❖ المراجعة تعني الفحص وإضفاء الثقة في المعلومات المحاسبية.

❖ وهناك نوعين من المراجعة:

(١) المراجعة الخارجية.

(٢) المراجعة الداخلية.



أوجه الاختلاف بين المراجعة الداخلية والمراجعة الخارجية

المراجعة الداخلية	المراجعة الخارجية
١. يقوم بأداء عملية المراجعة موظفون من داخل الشركة.	١. يقوم بأداء عملية المراجعة قانونيون يعملون بمكاتب محاسبة ومراجعة.
٢. يقوم المراجع الداخلي تقريره لمجلس إدارة الشركة يوضح مدى كفاءة وفعالية كل جزء من أجزاء الشركة ، أي تهدف المراجعة الداخلية إلى خدمة مجلس الإدارة بشكل أساسي .	٢. يقدم المراجع الخارجي تقريره للجمعية العمومية ويوضح فيه الرأي حول مدى عدالة القوائم المالية ، أي تهدف المراجعة الخارجية إلى خدمة الملاك .
٣. تركز المراجعة الداخلية على مدى التزام الموظفين بسياسات وإجراءات ولوائح الشركة والقوانين وتتم طبقاً لمعايير خاصة بالمراجعة الداخلية.	٣. تركز المراجعة الخارجية على مدى الالتزام بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها وتتم طبقاً لمعايير المراجعة الخارجية .
٤. المراجعة الداخلية أكثر تفصيلاً وتتم بصورة مستمرة .	٤. المراجعة الخارجية أقل تفصيلاً وتتم غالباً مرة واحدة في نهاية السنة المالية.
٥. يتبع المراجع الداخلي مجلس الإدارة ويتمتع باستقلال كامل عن إدارات الشركة	٥. يتبع المراجع الخارجي أصحاب الشركة ويتمتع باستقلال كامل عن مجلس إدارة الشركة.



على الرغم من هذه الاختلافات فإن هناك تكاملاً بين المراجعة الداخلية والخارجية،
علي؟؟

■ **المراجع الخارجي** يعتمد في تقييمه لنظام **الرقابة الداخلي** على وجود مراجع داخلي كفاء وموضوعي يقوم بتقييم نظام الرقابة الداخلي بشكل دوري ويعد تقريراً ويقدمه لمجلس الإدارة .

■ فإذا كان **نظام الرقابة الداخلية** ضعيفاً فسوف يقوم المراجع الخارجي بالتوسيع نطاق عملية المراجعة أما إذا كان نظام الرقابة الداخلية قوي فإن نطاق عملية المراجعة يقل.



ثانيا: مراجعة نظم المعلومات المحاسبية:

■ تتضمن عملية مراجعة نظم المعلومات المحاسبية بعض جوانب

المراجعة التقليدية :

❖ حماية الأصول.

❖ سلامة البيانات.

❖ فاعلية العمليات.



يهدف المراجع الخارجي عند تقييم الوسائل الرقابية في النظم المحاسبية المعتمدة على الحاسب الآلي إلى تقييم المخاطر المرتبطة بسلامة البيانات والتي تركز على:

- ❖ أنواع وقيم المعلومات المعرضة للخطر.
- ❖ احتمالات الوصول غير المصرح به للمعلومات.
- ❖ كيفية الوصول غير المصرح لهم للمعلومات.



هل تختلف مراجعة النظم الآلية عن مراجعة النظم اليدوية؟؟

■ لا تختلف عملية المراجعة النظم المحاسبية الآلية عن مراجعة النظم المحاسبية اليدوية لان الهدف العام واحد ولكن يكمن الاختلاف في تصميم وأداء اختبارات الرقابة واختبارات التحقق.

■ ويرجع ذلك لاتصاف النظم المعتمدة على الحاسب الآلي بمجموعة من الخصائص:

١. عدم وجود أو غياب مستندات لبعض المدخلات.
٢. النقص في وضوح مسار لبعض العمليات المرئية.
٣. النقص في المخرجات المرئية.
٤. سهولة الدخول على البيانات وبرامج الحاسب الآلي.
٥. الحاجة إلى خبير متخصص.
٦. وجود بعض الصعوبات والعوائق عند تطبيق الأنظمة الآلية .



الأساليب التي تتبع في مراجعة النظم المحاسبية المعتمدة على الحاسب الآلي :

❖ أسلوب المراجعة حول الحاسب:

(لا يستخدم الحاسب الآلي كأداة لعملية المراجعة) حيث يقوم المراجع الخارجي بمتابعة مسار المراجعة حتى نقطة إدخال البيانات في الحاسب (أي مراجعة المدخلات) ، ثم يتابعها بعد تشغيلها في الحاسب (أي مراجعة المخرجات). وهذا الأسلوب لا يتطلب من المراجع الخارجي قدراً كبيراً من المعرفة بالحاسب الآلي ونظم التشغيل الالكتروني للبيانات.

❖ أسلوب المراجعة من خلال الحاسب:

يتلخص هذا الأسلوب في قيام المراجع بفحص واختبار عملية تشغيل البيانات داخل الحاسب بالإضافة إلى التأكد من صحة المدخلات والمخرجات ، هذا الأسلوب لا يتجاهل وجود الحاسب بل يأخذه في الاعتبار بالتالي يتطلب من المراجع قدراً كبيراً من المعرفة بالحاسب ونظم التشغيل الالكتروني للبيانات.



اهم الفروقات بين المراجعة حول الحاسب والمراجعة باستخدام الحاسب:

المراجعة حول الحاسب	المراجعة من خلال الحاسب
(١) يقوم المراجع بمتابعة مسار المراجعة حتى نقطة إدخال البيانات في الحاسب الآلي ثم يتابعها بعد تشغيلها في الحاسب الآلي.	(١) يقوم المراجع بمتابعة مسار المراجعة خلال مرحلة تشغيل العمليات بالحاسب الآلي أي متابعة مسار المراجعة من إدخال وتشغيل البيانات آلياً حتى إنتاج المعلومات.
(٢) هذا النوع يغفل دور الإجراءات الرقابية داخل بيئة تشغيل البيانات ولهذا هو غير فعال.	(٢) يتم التحقق من وسائل الرقابة على التشغيل داخل النظام المحاسبي ولهذا هو فعال.
(٣) يتميز بالبساطة والسهولة.	(٣) ليس بسيط .
(٤) لا تتطلب معرفة كبيرة بالحاسب الآلي من جانب المراجع.	(٤) تتطلب معرفة كبيرة بالحاسب الآلي من جانب المراجع.



يتبع: الأساليب التي تتبع في مراجعة النظم المحاسبية المعتمدة على الحاسب الآلي :

❖ أساليب المراجعة باستخدام الحاسب:

■ يقصد بالمراجعة باستخدام الحاسب أن الحاسب وبرامجه تستخدمان كأداة من أدوات عملية المراجعة.

■ يعتمد هذا الأسلوب على استخدام حزم برامج المراجعة التي تضم برنامجاً أو أكثر مصمماً لإنجاز واختبار وظائف تشغيل البيانات.

■ ويمكن القول ان أساليب المراجعة بمساعدة الحاسب تشمل :

❖ البرامج الآلية لتنفيذ اختبارات المراجعة.

❖ أسلوب مركز عمل المراجعة.



يتبع: أساليب المراجعة باستخدام الحاسب

البرامج الآلية لتنفيذ اختبارات المراجعة :

■ يمكن للمراجع الاختيار من بين العديد من برامج الحاسب الآلي التي تستخدم مع الحاسبات الصغيرة أو الكبيرة.

■ هناك ثلاثة أنواع من برامج الحاسب الآلي :

- (١) البرامج الخاصة: تصمم حسب مواصفات خاصه للعميل.
- (٢) البرامج العامة: تغطي عددا كبيرا من تطبيقات المراجعة المتنوعة.
- (٣) برامج الخدمات: تستخدم في عملية التصنيف و الدمج والمهمات المتعلقة بالحفظ.

أعمال المراجعة التي تستخدم فيها برامج المراجعة العامة:

١. اختيار العينات.
٢. اختبار العمليات الحسابية.
٣. تلخيص البيانات وإجراء التحليلات.
٤. مقارنة بيانات المراجعة مع سجلات العميل.



تتميز برامج المراجعة العامة بمجموعة من المزايا أهمها ما يلي :

- ❖ تعد اقتصادية من ناحية التكلفة.
- ❖ أعدت خصيصاً لتنفيذ العديد من أنشطة المراجعة.
- ❖ ينتج عن استخدامها العديد من المستندات والوثائق التقارير المهمة بالنسبة للمراجع.
- ❖ لديه القدرة على التعامل بكفاءة وفعالية مع كميات كبيرة من البيانات.
- ❖ تؤدي إلى تسهيل عملية اتصال المراجع وفهمه للنظام الالكتروني.



يتبع: الأساليب التي تتبع في مراجعة النظم المحاسبية المعتمدة على الحاسب الآلي :

❖ أسلوب مركز عمل المراجعة:

■ وفقاً لهذا الأسلوب يمكن للمراجع التخلص من اعتماده على برامج الحاسب الآلي التي تتم معالجتها من خلال الحاسبات الكبيرة.

■ خطوات هذا الأسلوب:

- (١) تحديد البيانات اللازمة.
- (٢) إعداد البرنامج اللازم لاستخراج البيانات.
- (٣) تشغيل برنامج استخراج البيانات.
- (٤) تفريغ الملفات المستخرجة من الحاسب الكبير في الحاسب الصغير.
- (٥) إجراء التحليل.
- (٦) إعداد التقرير.
- (٧) أوراق المراجعة.



يتبع: الأساليب التي تتبع في مراجعة النظم المحاسبية المعتمدة على الحاسب الآلي :

❖ أسلوب المراجعة الآنية:

■ وفقاً لهذا الأسلوب يمكن للمراجع أن يراجع المعاملات التي تتم في حينها أي المراجعة أول بأول.

■ ويفضل استخدام هذا الأسلوب في مراجعة المعاملات التي تتطلب مراجعتها بعد تنفيذها مباشرة كبعض المعاملات بالوحدات الحكومية والتي تتم إلكترونياً وبعض معاملات التجارة الإلكترونية.



ثالثاً: إجراءات المراجعة للنظام المحاسبي في ظل التشغيل الإلكتروني للبيانات:

تتركز إجراءات المراجعة للنظام المحاسبي على مراجعة العناصر الأساسية المكونة له وهي :

- (١) مدخلات التشغيل الإلكتروني
- (٢) عمليات التشغيل
- (٣) المخرجات التشغيل الإلكتروني
- (٤) نظم الأمن والحماية والرقابة



إجراءات المراجعة للمدخلات الإلكترونية:

- ❖ يجب التأكد من أن البيانات تسجل على نماذج خاصة.
- ❖ يجب أن تتوفر في النماذج المعدة للبيانات الوضوح.
- ❖ يجب ترميز النماذج بطريقة سهلة.
- ❖ يجب التأكد من عدم وجود أخطاء حسابية بالنماذج.
- ❖ يجب تتبع كل الخطوات والمراحل والأساليب الرقابية التي تمر بها المدخلات.
- ❖ يجب التأكد من إتباع سياسة التخصص وتقسيم العمل بين العاملين .
- ❖ يجب اجراء اختبارات للتأكد من تطبيق أساليب الرقابة على المدخلات والتحقق من قوتها



إجراءات المراجعة لعمليات التشغيل:

- ❖ يجب على المراجع التعرف على الأسلوب المستخدم في إعداد برامج التشغيل الالكتروني.
- ❖ يجب على المراجع القيام باختبار وفحص برامج التشغيل الالكتروني
- ❖ يجب على المراجع التأكد من وجود رقابة دقيقة على عمليات التشغيل الالكتروني.
- ❖ يجب على المراجع التأكد من عدم وجود تعديلات من جانب المشغلين على برامج التشغيل.



إجراءات المراجعة للمخرجات:

- ❖ يجب التأكد من أن كل المخرجات قد تم تسجيلها في سجل خاص هو سجل المخرجات.
- ❖ يجب مراجعة مخرجات التشغيل الالكتروني يدوياً.
- ❖ يجب التأكد من أن تلك المخرجات في الشكل والمحتوى المناسب.
- ❖ يجب التأكد من أن تلك المخرجات تمثل المعلومات التي يحتاجها المستفيدون.



إجراءات المراجعة لنظم الأمن والحماية والرقابة:

- ❖ التأكد من الفصل بين الواجبات داخل قسم التشغيل الالكتروني.
- ❖ التأكد من فحص برامج التشغيل قبل استخدامها.
- ❖ التأكد من معرفة الثغرات الموجودة في نظام الويندوز أو البريد الالكتروني وكيفية تلافيها.
- ❖ التأكد من عدم الإسراف في إعطاء كلمات السر للموظفين.

