

## # مفهوم الرقابة الداخلية :

(مع التطرق لمعيار التدقيق رقم 4 الخاص بالرقابة الداخلية .)  
هي الخطة التنظيمية وكافة الطرق والاساليب التي تتبعها الإدارة لحماية اصولها والتأكد من دقة و امكانية الإعتماد على بياناتها المحاسبية وتنمية الكفاءة التشغيلية وتشجيع الالتزام بالسياسات الإدارية.

## # أهداف الرقابة الداخلية :

- ① حماية أصول الشركة من تلاعب والاختلاس
- ② التأكد من دقة البيانات المحاسبية المسجلة في الدفاتر والمسجلة
- ③ المحافظة على مستوى الأداء الفعلي واكتشاف اي انحراف عن هذا المستوى
- ④ الرقابة على استخدام الموارد المتاحة
- ⑤ زيادة الكفاءة الانتاجية للشركة
- ⑥ وضع نظام السلطة و المسؤولية وتحديد الاختصاصات
- ⑦ تحديد الإجراءات التنفيذية واللوائح والتعليمات بطريقة تضمن انسياب العمل.

## # أنواع الرقابة الداخلية :

- ① الرقابة الإدارية : تتعلق برفع الكفاءة الانتاجية وتطبيق السياسات الإدارية بفاعليه وهي ترتبط بطريقة غير مباشرة بالسجلات المحاسبية
- ② الرقابة المحاسبية : تتعلق بحماية الموجودات ودقه وسلامة السجلات المحاسبية
- ③ الضبط الداخلي : ضبط عمليات الشركة بصورة تلقائية بحيث يتم مراقبة عمل موظف من قبل موظف اخر لمنع ارتكاب الاخطاء والغش والاكتشاف المبكر لها.
- ④ التدقيق الداخلي : التحقق من عمل الرقابة ككل , لانه يراقب ويتحقق من عمل النظام و التقييم المستمر للخطط والسياسات والإجراءات ومدى الالتزام لها ومدى كفاءة وفاعلية اداء الإدارات والأقسام المختلفة

## # العناصر الأساسية للرقابة الداخلية:

- ① بيئة الرقابة :الاساس لمكونات الأربعة الأخرى الرقابة بانها تحدد اسلوب التنظيم و تأثيرات وفي الإدارة والعاملين على الرقابة
- ② تقدير المخاطر : يهتم بتحديد وتحليل المخاطر والتعرف على احتمال حدوثها ومحاولة تخفيض حدة تأثيرها الى مستويات مقبولة
- ③ أنشطة الرقابة : تعبر عن السياسات والاجراءات التي تساعد في التأكد من تنفيذ تعليمات الإدارة بصورة صحيحة وفي الوقت المحدد

- ④ المعلومات و التوصيل: يهتم بتحديد المعلومات الملائمة والوصول اليها و توصيلها  
لمختلف المستويات الإدارية بالشركة عن طريق قنوات مفتوحة  
للاتصالات تسمح بتدقيق المعلومات وإعداد التقارير المالية.
- ⑤ المراقبة : تقييم جودة أداء الرقابة الداخلية مع مرور الوقت لتوفير تأكيد ان  
اهداف الشركة سوف يتم تحقيقها ويجب على الإدارة متابعة  
الرقابة الداخلية لتحديد الظروف التي تؤدي الى الفاعلية .

تت

---