

ثانياً: الاستبانة.

أرجو التكرم بوضع إشارة أمام الإجابة التي تراها مناسبة

أولاً: استخدام الحاسوب يؤثر على كفاءة الرقابة الداخلية وعلى مدى ثقة مستخدمي التقارير المالية فيها .

| م | العبارة | أوافق بشدة | أوافق | محايد | لا أوافق | لا وافق بشدة |
|----|--|------------|-------|-------|----------|--------------|
| 1 | استخدام الحاسوب في النظم المحاسبية يساعد على فرض الرقابة الداخلية على العمليات المحاسبية والمحافظة على سرية البيانات . | | | | | |
| 2 | استخدام الحاسوب يساعد على فاعلية الرقابة الداخلية في النظام المحاسبي | | | | | |
| 3 | استخدام الحاسوب في الرقابة الداخلية يؤدي إلى تقليل الوقت والتكلفة . | | | | | |
| 4 | استخدام الحاسوب يساعد في تحسين نوعية وجودة التقارير المالية. | | | | | |
| 5 | وجود نظام للرقابة الداخلية المحوسب يساعد في توفير بيانات دقيقة وخالية من الأخطاء الجوهرية لمستخدميها. | | | | | |
| 6 | التطبيق العملي لنظام الرقابة الداخلية المحوسب يؤدي إلى مصداقية التقارير المالية. | | | | | |
| 7 | تصميم نظام الرقابة الداخلية يجب ان يأخذ في الاعتبار المستجدات التي تطرأ على النظام المحاسبي وتطوره | | | | | |
| 8 | تزداد ثقة مستخدمي التقارير المالية في وجود نظام فاعل للرقابه الداخلية | | | | | |
| 9 | مستخدمو التقارير المالية يعتمدون في قراراتهم على الثقة في نظام الرقابة المعمول به في المنشأة | | | | | |
| 10 | كلما زادت ثقة المستخدمين للتقارير المالية في نظام الرقابة الداخلية كلما زاد تعاملهم مع المنشأة | | | | | |

ثانياً: استخدام الحاسوب في الأنظمة المحاسبية يقلل من أهمية الرقابة الداخلية

| م | العبرة | أوافق بشدة | أوافق | محايد | لا أوافق | لا وافق بشدة |
|---|---|------------|-------|-------|----------|--------------|
| 1 | استخدام الحاسوب يزيد من سرعة معالجة البيانات. | | | | | |
| 2 | استخدام الحاسوب يزيد من سرعة اكتشاف وتقليل الأخطاء. | | | | | |
| 3 | نظام الرقابة الداخلية الفاعل يسهل عمل المراجع الداخلي لتنفيذ مهامه. | | | | | |
| 4 | استخدام الحاسوب يؤدي الى سرعة اىصال التغذية المرتدة. | | | | | |
| 5 | استخدام الحاسوب يمتاز بالمرونة حيث يمكن تطويره. | | | | | |
| 6 | في ظل استخدام الحاسوب في الأنظمة المحاسبية ازدادت الحاجة لتخطيط الرقابة الداخلية. | | | | | |
| 7 | توفر النظم المحاسبية المحوسبة معلومات ذات خصائص ملائمة وموثوقة تساعد في رسم سياسات وخطط مستقبلية مما يؤدي إلى رفع كفاءة الأداء المالي | | | | | |
| 8 | استخدام الحاسوب في النظم المحاسبية المحوسبة يؤدي إلى إنتاج مخرجات تتسم بالملاءمة والموضوعية وذات درجة عالية من الثقة والدقة | | | | | |
| 9 | استخدام الحاسوب في النظم المحاسبية يؤدي إلى تقليل الأخطاء المحاسبية ويساعد في اختصار الدورة المستندية الأمر الذي يزيد من كفاءة الأداء المالي. | | | | | |

ثالثاً: دقة المعلومات المستخدمة بواسطة المستخدمين والضوابط الرقابية المطبقة تؤثر في كفاءة النظام المحاسبي اليدوي والنظام المحاسبي المحسوب .

| م | العبرة | أوافق | أوافق | محايد | لا أوافق | لا وافق |
|---|--------|-------|-------|-------|----------|---------|
|---|--------|-------|-------|-------|----------|---------|

| بشدة | | | | بشدة | |
|------|--|--|--|------|---|
| | | | | | 1 المعلومات المحاسبية المتوفرة فى النظام المحاسبى الجيد وفى الوقت المناسب تكون ذات فائدة فى عملية اتخاذ القرار . |
| | | | | | 2 المعلومات المحاسبية المحوسبة هي المصدر الاساسى لاتخاذ القرار المالى . |
| | | | | | 3 وجود رقابة داخلية فاعلة بالمنشأة يعد مؤشر على جودة المعلومات . |
| | | | | | 4 الرقابة الداخلية لا غنى عنها فى النظامين اليدوي والمحوسب . |
| | | | | | 5 تصميم وتطبيق نظام رقابة محاسبية بصورة جيدة فى المنشأة يؤكد الدقة المحاسبية وبالتالي يوفر معلومات يمكن الوثوق بها . |
| | | | | | 6 عدم توفر دقة المعلومات المحاسبية تؤدى إلى ضعف تقويم الأداء . |
| | | | | | 7 المراجعة المحوسبة تتسم بالسرعة والدقة والكفاءة العالية واختصار الزمن . |
| | | | | | 8 النظام المحاسبى اليدوي يتسم بالموضوعية لتوفر المستندات المستخدمة والملموسة . |
| | | | | | 9 النظام المحاسبى المحوسب يؤدى الى اختصار زمن عملية المراجعة . |
| | | | | | 10 استخدام الحاسوب فى الأنظمة المحوسبة يمكن المراجع من عرض كل البيانات وملفات الحاسوب على الشاشة وتحديد البيانات التى يراها المراجع ذات أهمية لإجراء الاختبارات . |

رابعاً: كفاءة المراجعة الداخلية كأداة من أدوات الرقابة الداخلية مهمة لكل من إدارة المنشأة والمراجعين.

| م | العبرة | أوافق بشدة | أوافق | محايد | لا أوافق بشدة | لا وافق بشدة |
|---|---|------------|-------|-------|---------------|--------------|
| 1 | مخرجات المراجعة الداخلية تؤدى إلى إتاحة | | | | | |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|---|
| | | | | | المعلومات لمستخدميها بدرجة عالية من الثقة . |
| | | | | | 2 تساعد المراجعة الداخلية الإدارات المختلفة في متابعة وتقويم الأداء بتوفير المعلومات اللازمة . |
| | | | | | 3 تحتاج المراجعة الداخلية إلى توافر الخبرة العملية للعاملين بها |
| | | | | | 4 المراجعة الداخلية توفر المعلومات عن الأداء في الوقت المناسب. |
| | | | | | 5 المراجعة الداخلية تؤمن على صحة ودقة تسجيل البيانات. |
| | | | | | 6 المراجعة الداخلية توفر التوصيات لمعالجة الأخطاء. |
| | | | | | 7 يقوم المراجع الداخلي بتقويم جودة أداء ادارة المنشأة. |
| | | | | | 8 المراجعة الداخلية تساعد المراجع الخارجي على أبداء الراى الفني المحايد السليم عن الأداء المالي بالمنشأة. |
| | | | | | 9 المراجعة الداخلية لها أهمية كبيرة في نظام الرقابة الداخلية في المنشأة. |

خامساً : كفاءة نظام الرقابة الداخلية يؤدي لتقليل حجم العينات ، مما يؤدي الى تقليل تكلفة المراجعة بشكل عام.

| م | العبرة | أوافق بشدة | أوافق | محايد | لا أوافق | لا وافق بشدة |
|---|---|------------|-------|-------|----------|--------------|
| 1 | كلما كان هنالك نظام للرقابة الداخلية يتصف بالكفاءة كلما كان حجم عينة الاختبارات للمراجعة قليلة. | | | | | |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|---|--|
| | | | | | 2 | نظام الرقابة الداخلية الفاعل يقلل من كمية الاختبارات التي يؤديها المراجع . |
| | | | | | 3 | المراجعة المحوسبة في الأنظمة المحوسبة تساعد على زيادة عينة الفحص. |
| | | | | | 4 | تحديد حجم العينات وكفاءة نظام الرقابة الداخلية يقلل من تكلفة المراجعة. |
| | | | | | 5 | كلما زادت ثقة المراجع الخارجي في نظام الرقابة الداخلية المحوسب كلما قلت الاختبارات. |
| | | | | | 6 | المراجعة المحوسبة تزيد من قدرة المراجع الخارجي على توسيع حجم العينة مما يزيد الثقة في رأي المراجع في تقرير المراجعة. |
| | | | | | 7 | وجود نظام رقابة داخلية يعمل بكفاءة عالية لا يعنى عدم الحاجة لفحص عينة المراجعة. |
| | | | | | 8 | ضعف نظام الرقابة الداخلية أو قصورها يزيد من تكلفة المراجعة. |
| | | | | | 9 | المراجعة المحوسبة تؤدي إلى توفير كثير من التكاليف. |

سادساً : الضوابط الرقابية المطبقة في المنشأة تؤثر على كفاءة النظام المحاسبي وبالتالي على ادائه .

| م | العبارة | أوافق بشدة | أوافق | محايد | لا أوافق | لا وافق بشدة |
|---|--|------------|-------|-------|----------|--------------|
| 1 | استخدام الضوابط الرقابية بصورة فاعلة يرفع من كفاءة أداء النظام المحاسبي بالمنشأة . | | | | | |
| 2 | استخدام القيد المزدوج في تسجيل البيانات المحاسبية يقلل من الأخطاء المحاسبية . | | | | | |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|----|--|
| | | | | | 3 | كلما كان التسجيل في الدفاتر المحاسبية يتم بانتظام ومن واقع مستندات صحيحة وموضوعية يؤدي الى سلامة المخرجات . |
| | | | | | 4 | إذا أنشأت إدارة المنشأة مراجعة داخلية فاعلة ووفرت لها الاستقلالية والمؤهلات والتدريب ستحصل على أداة رقابية فاعلة . |
| | | | | | 5 | تحديد المسئوليات وتوزيع الاختصاصات يرفع من مستوى الرقابة مما يؤدي إلى رفع كفاءة ومستوى أداء النظام المحاسبي . |
| | | | | | 6 | المراجعة المحوسبة تؤدي إلى تحسين إجراءات وأساليب المراجعة مما يؤدي إلى تحسين الأداء المحاسبي بالمنشأة . |
| | | | | | 7 | المراجع الداخلي عليه التحقق من صحة الإجراءات المحاسبية عن المعاملات وتوفير الحماية لها يرفع من كفاءة النظام المحاسبي . |
| | | | | | 8 | استخدام الموازنات التقديرية تسهل عملية الرقابة بمقارنة الأداء الفعلي مع المخطط . |
| | | | | | 9 | المراجعة المحوسبة تؤدي إلى زيادة كفاءة أداء النظام المحاسبي . |
| | | | | | 10 | الاعتماد على المراجعة المحوسبة يزيد من الثقة في المعلومات التي يقدمها المراجع الخارجي . |