



جامعة الموصل
كلية الإدارة والاقتصاد

تقييم نظام الرقابة الداخلية في ظل نظم التشغيل الالكتروني لشركة آسياسيل للاتصالات

بحث الدبلوم العالي
في تدقيق ومراجعة الحسابات

سارة محمد حازم الياسين

بإشراف

المدرس الدكتور

عبد الرحمن زهير عبد القادر

المستخلص

تواجه شركة آسياسيل للاتصالات تحديات متزايدة في ظل التنافس في سوق الاتصالات وتطور التقنيات الحديثة حيث ان نظام الرقابة الداخلية الحالي لا يواكب هذه التحديات ويعاني من قصور في بعض جوانبه، حيث يهدف هذا البحث إلى تعزيز نظام الرقابة الداخلية في شركة آسياسيل للاتصالات من خلال اقتراح إجراءات رقابية جديدة لتحديد نقاط القوة والضعف في نظام الرقابة الداخلية الحالي وتطوير إجراءات رقابية تتناسب مع طبيعة عمل الشركة وتقديم الحلول لمعالجة نقاط الضعف الموجودة في نظام الرقابة الداخلية وذلك لمواجهة التحديات المتزايدة في سوق الاتصالات وتطور التقنيات الحديثة. وقد تم الاعتماد المنهج الاستنباطي لدراسة الجانب النظري من خلال مراجعة الأدبيات السابقة، بينما تم استخدام المنهج الاستقرائي في الجانب التطبيقي من خلال تحليل بيانات شركة آسياسيل. حيث يؤدي تقييم نظام الرقابة الداخلية في ظل التشغيل الإلكتروني الى تعزيز إجراءات الرقابة الداخلية، وقد توصل البحث إلى جملة استنتاجات من أهمها: هناك اختلاف بين أهداف نظام الرقابة الداخلية في ظل المفهوم التقليدي لها عن المفهوم الحديث، إذ ركز المفهوم الحديث على حماية أصول الشركة والتأكد من دقة البيانات وتنمية الكفاءة الإنتاجية وزيادة الفعالية، وكما أستنتج البحث بأن هناك ضعف في بعض الإجراءات الرقابية المطبقة في شركة آسياسيل للاتصالات والخاصة بمتطلبات تطبيق النظام المحاسبي الموحد ونظم التشغيل الإلكتروني للبيانات.

وفي ضوء هذه الاستنتاجات توصلنا الى مجموعة من التوصيات كان أبرزها ضرورة اخضاع شركة آسياسيل للاتصالات لرقابة ديوان الرقابة المالية الاتحادي كونها تعد بيناتها المالية وفق النظام المحاسبي الموحد الصادر عن ديوان الرقابة المالية الاتحادي، بالإضافة إلى قيام شركة آسياسيل للاتصالات بتطبيق النظام المحاسبي الموحد وفق المعايير المحاسبية الدولية الصادرة حديثاً لتكون هيا السبابة في مواكبة التطورات الحديثة.

الكلمات المفتاحية: نظام الرقابة الداخلية، نظم التشغيل الإلكتروني للبيانات، النظم المحاسبية الإلكترونية، إطار COSO.

ABSTRACT

Asiacell Communications is facing increasing challenges in the light of competition in the telecommunications market and the development of modern technologies, as the current internal control system does not keep up with these challenges and suffers from deficiencies in some of its aspects, as this research aims to strengthen the internal control system at Asiacell Communications by proposing new control procedures to determine the strengths and weaknesses of the current internal control system and developing control procedures that are commensurate with the nature of the company's work and providing solutions to address the weaknesses in the internal control system in order to face the growing challenges in the telecommunications market and the development of modern technologies. The deductive approach was adopted to study the theoretical aspect through the review of the previous literature, while the inductive approach was used in the applied aspect through the analysis of the data of Asiacell. Where the evaluation of the internal control system in light of electronic operation leads to the strengthening of internal control procedures, and the research has reached a number of conclusions, one of the most important of which is: there is a difference between the goals of the internal control system in light of its traditional concept and the modern concept, as the modern concept focused on protecting the company's assets and ensuring the accuracy of data and developing productivity and increasing effectiveness, and as the research concludes that there is a weakness in some of the control procedures applied in the Asiacell Telecommunications Company and related to the requirements for the application of the unified accounting system and electronic operating systems for the data.

In light of these conclusions, we came to a set of recommendations, the most prominent of which was the need to subject Asiacell Telecommunications to the supervision of the Federal Financial Control Bureau, as it prepares its financial statements in accordance with the unified accounting system issued by the Federal Financial Control Bureau, in addition to Asiacell Telecommunications applying the unified accounting system according to the recently issued international accounting standards to be the leader in keeping up with modern developments.

Keywords: internal control system, electronic data processing systems, electronic accounting systems, COSO framework.

**University of Mosul
College of Administration
and Economics**



Evaluation of the Internal Control System in Term of the Electronic Operation System of Asiacell Telecommunications Company

**Diploma research
In Auditing and Reviewing Accounts**

Sarah Mohammed Al-Yaseen

**Supervised by
Lecture
Dr. Abdul Rahman Zuhair Abdul Qader**

2025 A.D.

1446 A.H.