

Final Project 2

PMG 497

نموذج المشروع النهائي 2

Dr. Mona Moustafa Elashry
MIDOCEAN UNIVERSITY

عنوان المشروع
أثر نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على نظام الرقابة الداخلية في
شركات الاتصالات الأردنية

أسم الطالب
سفانا " أحمد منير " محمد عبد الحافظ

المشروع النهائي- 2
كلية الإدارة- جامعة ميدأوشن

إشراف
د. منى مصطفى العشري
عضو هيئة التدريس- كلية الإدارة- جامعة ميدأوشن

الفصل الدراسي الثاني/2024

جدول المحتويات

الموضوع	الصفحة
الشكر والتقدير	
الاهداء	
مسلخص الدراسة	
مقدمة عامة للدراسة	
1-1 المقدمة	
2-1 مشكلة الدراسة	
3-1 اهداف الدراسة	
4-1 اهمية الدراسة	
5-1 مراجعة الادبيات	
5-1 1 مفهوم نظام تخطيط موارد المؤسسة	
5-1 2 مفهوم نظام الرقابة الداخلية	
5-1 3 الدراسات السابقة	
5-1 4 ما يميز الدراسة عن الدراسات السابقة	
7-1 فرضيات الدراسة	
8-1 نموذج الدراسة	
9-1 حدود الدراسة	
منهجية الدراسة (الطريقة والاجراءات)	
1-2 منهجية الدراسة	
2-2 مجتمع الدراسة	
3-2 عينة الدراسة	
4-2 اداة الدراسة	
5-2 متغيرات الدراسة واساليب قياسها	
6-2 الاساليب الاحصائية المستخدمة في الدراسة	
7-2 صدق أداة الدراسة	
8-2 ثبات أداة الدراسة	
التحليل الاحصائي واختبار الفرضيات	

	1-3 الوصف الاحصائي لعينة الدراسة وفق البيانات الشخصية
	2-3 تحليل محاور الدراسة
	3-3 اختبار فرضيات الدراسة
	نتائج الدراسة والتوصيات المقترحة
	1-4 نتائج الدراسة
	2-4 التوصيات
	قائمة المراجع
	الملاحق

1-1 المقدمة

يرجع ظهور نظام تخطيط موارد المؤسسة (Resource Planning Enterprise) الى التسعينيات الميلادية ويستخدم على نطاق لما توصل اليه من تقنية في مجال المعلومات، باستخدام الحاسوب وامكاناته الكبيرة المتجددة والمتزايدة، وهذا النظام اصبح معروفا في المنظمات على اختلاف احجامها وانواعها، بل ويذهب الكثير من كتاب نظم المعلومات الى اعتبار نظام تخطيط موارد المؤسسة (Resource Planning Enterprise) على انها امتداد وظيفي لنظم تخطيط موارد التصنيع MRPII التي ظهرت خلال الثمانينيات ومن قبلها انظمة تخطيط متطلبات المواد MRP ، ونظام تتبع المخزون ITS التي كان ظهورها في عقود الستينات و السبعينيات، وكان غالب استخداماتها محصور في القطاعات الصناعية (يامين،2018).

ويعرف نظام تخطيط موارد المؤسسة (Resource Planning Enterprise) بانه نظام يزود المنظمات بحلول شاملة ومتكاملة للمساعدة في الخدمات الإدارية مثل الادارة المالية، الموارد البشرية، المشتريات، المبيعات وغيرها، حيث يعمل نظام تخطيط موارد المنظمة (Resource Planning Enterprise) على تجميع البيانات والمعلومات من جميع الأقسام والوحدات وتوحيدها وتكاملها ضمن قاعدة بيانات واحدة شاملة ومتكاملة، ومن ثم توظيف هذه المعلومات في الإدارات المتعددة لتكوين معلومات مبنية على بيانات دقيقة وشاملة (Pather&Chaniwana, 2016). وتشمل وظائف نظام تخطيط موارد المنظمة في جميع اقسام المنظمة وتشمل الإدارة المالية للمنظمة يزود المدراء بمعلومات عامة حول الموارد المالية للمنظمة في أي وقت وأي مكان من خلال عرضها على لوحة خاصة قائمة على أتمتة المهام اليومية، اما الموارد البشرية يقدم النظام حلولاً تساعد في إدارة البيانات وتنظيم مهام إدارة الموظفين في المنظمة، ويساعد البرنامج المدراء على تعقب الأداء لكل موظف وتوقع مشاكل الموارد البشرية قبل حدوثها (ميلاد،2016).

يعتبر نظام الرقابة الداخلية احد الانظمة الرقابية الرئيسة في المنشأة لما يتضمنه من خطة تنظيمية ووسائل اجراءات الهدف منها حماية اصول المنشأة، وضمان استخدامها بكفاءة فعالية، وضمان اتباع السياسات والاجراءات وتنفيذ الخطط الموضوعه بالشكل الذي يساهم في تحقيق اهداف المنشأة (منى، 2016). يحتوي نظام الرقابة الداخلي على خطة التنظيمية، ومجموع من السياسات والإجراءات الغاية منها دعم الأهداف الموضوعه من قبل ادارة المنشأة، وذلك لضمان سير عمليات المنشأة، وتشجيع العمل بكفاءة عالية، وتشجيع الالتزام بالسياسات الإدارية، واكتشاف الغش والأخطاء والاحتيال. ويتكون نظام الرقابة الداخلي من البيئة الرقابية، الانشطة الرقابية، تقييم المخاطر، المتابعة، نظم المعلومات والاتصال (البكوع،2012).

يساعد نظام تخطيط موارد المؤسسة في فهم البيئة الرقابية، أي التصرفات والسياسات والاجراءات التي تعكس الاتجاه العام لإدارة المنشأة التي تعكس ادارتهم لاهمية نظام الرقابة الداخلية، ويساعد نظام تخطيط موارد المؤسسة في تقدير المخاطر، حيث يقدم للإدارة معلومات تتعلق بتقييم المخاطر كجزء من تصميم وتشغيل الرقابة الداخلية لتقليل التحريفات، أما الأنشطة الرقابية فيساهم نظام تخطيط موارد المؤسسة في فهم السياسات والاجراءات التي تساعد في التأكد من القيام بالتصرفات التي تحد من مخاطر التحريف في البيانات المالية (الذنبات،2018).

يلعب نظام تخطيط موارد المؤسسة دور كبير في فعالية نظام المعلومات والتوصيل، حيث يقوم على تجميع وتبويب البيانات، ثم تحليلها للوصول لمعلومات مفيدة تساعد الإدارة في اتخاذ القرارات، ويساعد نظام تخطيط موارد المؤسسة في مراقبة ومتابعة أنظمة الرقابة الداخلية لتحديد مدى تنفيذها في ضوء التصميم الموضوع لها وتحديد امكانية تعديلها بما يتلائم مع التغييرات في الظروف المحيطة (الذنبات،2018).

بناء على ما تقدم، تسعى هذه الدراسة إلى البحث في تأثير نظام تخطيط موارد المؤسسة (Resource Enterprise Planning) على نظام الرقابة الداخلية بمكوناتها (البيئة الرقابية، تقييم المخاطر، الأنشطة الرقابية، معلومات الاتصال، المراقبة والمتابعة) في شركات الاتصالات الاردنية.

2-1 مشكلة الدراسة

نظراً للتغيرات المتسارعة في بيئة العمل الاردنية بشكل عام، وقطاع الاتصالات بشكل خاص، حيث يتسم هذا القطاع بالمنافسة الشديدة، ازدادت حاجة الشركات لتبني نظم معلومات حديثة ومناسبة لعملياتها الداخلية وذلك للحصول على منافع من تطبيقاتها وبخاصة ان نجاحها يعتمد على عوامل تنظيمية ورقابية، ومن الأنظمة التي تم تطبيقها حديثاً في الاردن أنظمة تخطيط موارد المؤسسات (الحتلة،2013)، حيث ان شركات الاتصالات الاردنية قامت بتبني نظام تخطيط موارد المؤسسة، وذلك بهدف زيادة فعالية نظام الرقابة الداخلية لديها، وحماية موجودات الشركة، ولتسهيل عملية التواصل بين الشركة والعملاء وتلبية احتياجاتهم، وإدارة موارد الشركة البشرية والبرمجية والمادية بشكل فعال، وذلك من أجل نمو الشركة، وزيادة حصتها السوقية. في ضوء ما تقدم تتمثل عناصر مشكلة الدراسة في البحث عن إجابة على التساؤل الرئيس التالي والأسئلة الفرعية ذات الصلة:

السؤال الرئيسي: هل يوجد اثر لتطبيق تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على فعالية نظام الرقابة الداخلية بمكوناته في شركات الاتصالات الاردنية .

ويتفرع من السؤال الرئيسي الاسئلة الفرعية التالية :

السؤال الفرعي الاول: هل يوجد اثر لتطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على فعالية البيئة الرقابية في شركات الاتصالات الاردنية .

السؤال الفرعي الثاني: هل يوجد اثر لتطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على فعالية تقييم المخاطر في شركات الاتصالات الاردنية .

السؤال الفرعي الثالث: هل يوجد اثر لتطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على فعالية الانشطة الرقابية في شركات الاتصالات الاردنية .

السؤال الفرعي الرابع: هل يوجد اثر لتطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على فعالية المعلومات والاتصال في شركات الاتصالات الاردنية.

السؤال الفرعي الخامس: هل يوجد اثر لتطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على فعالية المراقبة والمتابعة في شركات الاتصالات الاردنية .

1-3 أهمية الدراسة

تكم أهمية الدراسة من أهمية نظام تخطيط موارد المؤسسة (Resource Planning Enterprise)، والذي يعمل تجميع البيانات والمعلومات من جميع الأقسام والوحدات وتوحيدها وتكاملها ضمن قاعدة بيانات واحدة شاملة ومتكاملة، ومن ثم توظيف هذه المعلومات في الإدارات المتعددة لتكوين معلومات مبنية على بيانات دقيقة وشاملة تساعد على اتخاذ القرارات لجميع المستويات الادارية بدقة وكفاءة، بالاضافية ان النظام يساعد في عملية الرقابة الادارية. كما تكتسب هذه الدراسة أهميتها من خلال، زيادة الوعي لدى الادارة والمدققين والموظفين حول أهمية دور نظام التخطيط موارد المؤسسة (ERP) في زيادة فعالية الرقابة الداخلية بمكوناتها المختلفة (البيئة الرقابية، تقييم المخاطر، الانشطة الرقابية، معلومات الاتصال، المراقبة والمتابعة).

4-1 أهداف الدراسة

تهدف الدراسة بشكل عام إلى التعرف على اثر تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على نظام الرقابة الداخلية في شركات الاتصالات الاردنية. وتشمل الاهداف الفرعية ما يلي :

- 1- بيان أثر تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على فعالية البيئة الرقابية في شركات الاتصالات الاردنية.
- 2- بيان أثر تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على فعالية تقييم المخاطر في شركات الاتصالات الاردنية .
- 3- بيان أثر تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على فعالية الانشطة الرقابية في شركات الاتصالات الاردنية.
- 4- بيان أثر تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على فعالية المعلومات والاتصال في شركات الاتصالات الاردنية.
- 5- بيان أثر تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على فعالية المراقبة والمتابعة في شركات الاتصالات الاردنية.

5-1 فرضيات الدراسة

على ضوء ما تم طرحه من تساؤلات حول موضوع الدراسة، تم وضع مجموعة من الفرضيات التي سنقوم باختبارها وهي على النحو التالي:

الفرضية الرئيسية :

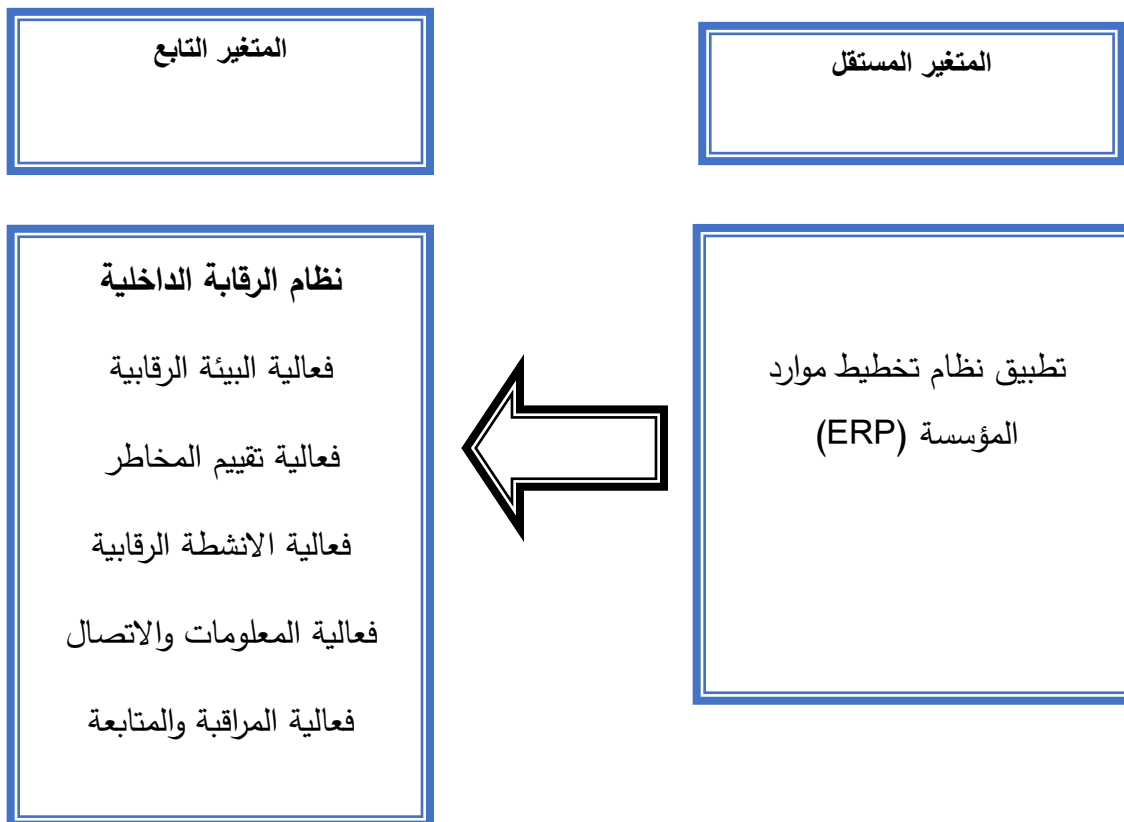
لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية لنظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على نظام الرقابة الداخلية في شركات الاتصالات الاردنية. ويتفرع منها الفرضيات الفرعية التالية:

- 1- الفرضية الفرعية الاولى: لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية لنظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على فعالية البيئة الرقابية في شركات الاتصالات الاردنية .
- 2- الفرضية الفرعية الثانية: لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية لنظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على فعالية تقييم المخاطر في شركات الاتصالات الاردنية .
- 3- الفرضية الفرعية الثالثة: لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية لنظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على فعالية الانشطة الرقابية في شركات الاتصالات الاردنية .
- 4- الفرضية الفرعية الرابعة: لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية لنظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على فعالية المعلومات والاتصال في شركات الاتصالات الاردنية .

5- الفرضية الفرعية الخامسة: لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية لنظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على فعالية المراقبة والمتابعة في شركات الاتصالات الاردنية .

1 – 6 نموذج الدراسة

الشكل رقم (1) نموذج الدراسة



1-7 نطاق الدراسة

- الحد المكاني: يقتصر هذا البحث على شركات الاتصالات الاردنية .
- الحد الموضوعي: يتمحور حول اثر تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على نظام الرقابة الداخلية .
- الحد الزمني: تم إجراء هذا البحث في عام 2024.

8-1 الدراسات السابقة

اولا : الدراسات السابقة باللغة العربية :

دراسة (ديده،2019) ، اثر استخدام نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على تحسين اداء المؤسسة الاقتصادية .

هدفت الدراسة لبيان اثر استخدام نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على تحسين اداء المؤسسة النفطية الجزائرية وشملت اربع مؤسسات جزائرية واجنبية، وقد شملت عينة الدراسة 149 موظف، وتم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي لتحقيق اهداف الدراسة.

وتوصلت الدراسة الى وجود اثر ذو دلالة احصائية لتطبيق تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على فعالية البيانات المحاسبية. واوصت الدراسة باهمية تبني نظم تخطيط موارد المؤسسات من قبل الشركات التي لم تتبناه حيث يساهم بشكل فعال في تطوير وتحسين نظم المعلومات المحاسبية .

دراسة (يامين،2018)، أثر تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة في الأداء المالي للبنوك.

هدفت هذه الدراسة للتعرف إلى وجود أثر تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة على الأداء المالي في البنوك التجارية والبنوك الإسلامية الأردنية، وقد تم اختيار البنك العربي مثلاً على البنوك التجارية، والبنك الإسلامي الأردني مثلاً على البنوك الإسلامية. وقد تم استخدام مقاييس الاداء المالي التالي: العائد على الاستثمار والعائد على حقوق الملكية والعائد على السهم الواحد ونسبة المديونية للفترة (2005 – 2015).

وتوصلت الدراسة الى عدم تأثير لتطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة في الأداء المالي في كل من البنكين العربي والإسلامي الأردني. واوصت الدراسة بضرورة التطبيق الفعال لنظام (ERP) في البنوك الأردنية وفي جميع أقسام العمل، والحرص على التدريب المستمر للمديرين والموظفين على استخدام النظام للحصول على أفضل النتائج المرجوة منه.

دراسة (جنباز،2018)، اثر تطبيق تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على فعالية البيانات المحاسبية.

هدفت الدراسة لبيان اثر تطبيق تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على فعالية البيانات المحاسبية، حيث قام الباحث بعرض ودراسة البيانات المالية للفترة المالية 2015 و 2016 لثلاث مؤسسات قامت بتطبيق نظام تخطيط الموارد (شركة السعودية للنقل الجماعي، شركة السعودية للصناعات الاساسية، شركة الاستمدة العربية السعودية).

وتوصلت الدراسة الى وجود اثر ذو دلالة احصائية لتطبيق تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على فعالية البيانات المحاسبية. واوصت الدراسة باهمية تبني نظم تخطيط موارد المؤسسات من قبل الشركات التي لم تتبناه حيث يساهم بشكل فعال في تطوير وتحسين نظم المعلومات المحاسبية.

دراسة (بوتلي،2016)، مساهمة نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) في وجود نظام الرقابة الداخلية.

هدفت الدراسة الى معرفة مساهمة نظام تخطيط موارد المؤسسة على جودة نظام الرقابة الداخلية في المؤسسات الاقتصادية وتمثل مجتمع الدراسة بمؤسسة بيات كاترينغ، وشملت العينة 76 موظف. وتم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي لتحقيق اهداف الدراسة.

وتوصلت الدراسة للعديد من النتائج اهمها وجود اثر ذو دلالة احصائي لتطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة على نظام الرقابة الداخلية بعناصرها (البيئة الرقابية، تقييم المخاطر، الانشطة الرقابية، معلومات الاتصال، المتابعة والرقابة). واوصت الدراسة بالعديد من التوصيات اهمها بضرورة قيام مؤسسات الاقتصادية العمومية والخاصة الواسعة النشاط وحتى محدودة النشاط باستخدام (ERP) في تصميم نظام الرقابة الداخلية ونوصي المؤسسات الاقتصادية باعتماد نظام (ERP) في عمليات الرقابة الداخلية.

دراسة (محمود فوزي،2015)، اثر تطبيق نظام تخطيط موارد المنظمة على جودة التدقيق الداخلي في البنوك التجارية الاردنية. هدفت الدراسة الى بيان اثر تطبيق نظام تخطيط موارد المنظمة على جودة التدقيق الداخلي في البنوك التجارية الاردنية، حيث يتكون مجتمع الدراسة من البنوك الاردنية البالغ عددها (21) بنك وتم اختيار عينة شملت البنوك التجارية البالغ عددها (13) حيث تم توزيع 144 استبانة على عينة الدراسة تم استبعاد 8 استبانات. وتم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي لتحقيق اهداف الدراسة.

وتوصلت الدراسة الى وجود اثر لتطبيق نظام تخطيط موارد المنظمة على جودة التدقيق الداخلي في البنوك التجارية الاردنية. واوصت الدراسة بالعديد من التوصيات اهمها ضرورة تطوير قدرات مدقي الحسابات الداخليين كافة فيما يتعلق باستخدام نظام تخطيط موارد المنظمة وخاصة نظام المحاسبة بهدف تعزيز الثقة والجودة في التقارير الصادرة عنهم.

دراسة (شايدي، 2013)، التحقق من العلاقة بين (ERP) ونظام الرقابة الداخلية .

الهدف من الدراسة هو التحقق من تأثير نجاح (ERP) في فعالية نظام الرقابة الداخلية، وتكون مجتمع الدراسة من 12 مؤسسة مختلفة المجالات والاحجام واجراء المقابلات الشخصية وشملت عينة الدراسة 146 موظف. وتم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي لتحقيق اهداف الدراسة.

وتوصلت الدراسة الى وجود اثر لتطبيق النظام (ERP) على فعالية نظام الرقابة الداخلية حيث يقدم الدعم الكافي لاجراءات الرقابة الداخلية. واوصت الدراسة بعمل دراسات تهتم بمكونات اخرى لنظام الرقابة الداخلية حيث ان الدراسة اهتمت في الاجراءات الرقابية.

دراسة (الحلته، 2013)، العوامل المؤثرة في نجاح نظم تخطيط موارد المنظمة.

هدفت الدراسة للتعرف على العوامل المؤثرة في نجاح نظم تخطيط موارد المنظمة، وتكون مجتمع الدراسة من جميع مستخدمي نظم موارد المنظمة في مجموعة نقل روبيكون وشركة LG في الاردن حيث تم توزيع 77 استبانة، وتم استبعاد 6 استبانات نظرا لعدم صلاحيتها وتبقى 71 استبانة صالحة للتحليل. وتم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي لتحقيق اهداف الدراسة. وتوصلت الدراسة الى ان المتغيرات المستقلة (كفاءة قسم تكنولوجيا المعلومات ودعم موردي نظم تخطيط موارد الشركة) لها تأثير ذو دلالة احصائية في جودة المعلومات ايضا لها تأثير في جودة الخدمات. واوصت الدراسة الى الاستمرار بتطوير كفاءة قسم تكنولوجيا المعلومات لما له تأثير على جودة النظام والمعلومات والخدمات.

دراسة (السيد، 2012)، تقييم اثر استخدام نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على فعالية الرقابة الداخلية .

هدفت الدراسة لتقييم نظام تخطيط موارد المؤسسة وتأثيره على فعالية الرقابة الداخلية من خلال دراسة الشركات التي تستخدم نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) اوراقا، وتكون مجمع الدراسة من الشركات الصناعية السورية، اما عينة الدراسة شملت 188 موظف وموظفة. وتم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي لتحقيق اهداف الدراسة. وتوصلت الدراسة الى وجود اثر لتطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة على فعالية الرقابة الداخلية، وان نظام تخطيط موارد المؤسسة يحقق العديد من المزايا من بينها مركزية البيانات الرقابية المحاسبية من خلال الفصل الجيد بين المهام والرقابة على المدخلات معالجة البيانات بدقة ومساهمة بعرض واعداد النتائج التقارير.

واوصت الدراسة على تشجيع الشركات السورية لتطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة وذلك لمساهمة في جودة نظام الرقابة الداخلية من خلال زيادة فعالية عناصر الرقابة الداخلية وتماسكها وزيادة قدرتها على تحقيق الاهداف الموجودة من نظام الرقابة الداخلية.

ثانيا : الدراسات السابقة باللغة الانجليزية :

1- Josephe Rajam, cristopher Puccio, Brandon Talisesky-2014 - Accounting Control Technology Using SAP.

الهدف من هذه الدراسة هو فحص استخدامات تطبيق ERP SAP في الرقابة الداخلية لتقليل من المخاطر وايجاد نظام تدريس فعال للرقابة الداخلية عن طريق ERP SAP للطلبة الجامعات ودراسات ما بعد التدرج في المقررات الدراسية لاعداد افضل المراجعين المستقبليين من اجل تحسين ادائهم في المراجعة والحياة العملية، استخدام الباحثون دراسة الحالة جامعتهم لايجاد احسن طرق التدريس الفعالة لبلوغ اهدافهم.

وتوصلت الدراسة الى ان ERP SAP يمكن من التدقيق المستمر لمنع المخاطر باستمرار وخفض التكاليف وجعل عملية التدقيق اكثر كفاءة والحد من كثرة الاخطاء كما يقدم التقرير مفصلة عن اي اخطاء، وبالتالي فان فهم هذا الاطار هو في حد ذاته مهارة فريدة وجيدة للطلاب تجعلهم يدخلون سوق العمل بكل استعداد ويكتسبون كفاءة عالية في وقت قصير. ومن اهم التوصيات التي اوصت بها الدراسة ضرورة تمكين الطلاب من النظام لمساعدتهم على الاستعداد للقيام بالمراجعة بكل كفاءة.

1-8-1 ما يميز الدراسة عن الدراسات السابقة

التعرف على مكونات الرقابة الداخلية (الانشطة الرقابية، تقييم المخاطر، المتابعة، نظم المعلومات والتواصل، البيئة الرقابية) ودور نظام تخطيط موارد المنظمة في زيادة فعالية الرقابة الداخلية من خلال مكوناته، وعينة الدراسة تشمل شركات الاتصالات الاردنية.

قائمة المراجع

المراجع باللغة العربية :

- 1- يامين ، اسماعيل ، (2018) ، أثر تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة في الأداء المالي للبنوك ، رسالة ماجستير منشورة ، مجلة الزرقاء للبحوث والدراسات الانسانية ، المجلد 18 ، العدد 1 .
- 2- البكوع ، احمد ، (2012) ، تفعيل نظم الرقابة الداخلية للحد من ظاهرة الفساد المالي والاداري في الوحدات الخدمية ، رسالة ماجستير منشورة ، مجلة الادارة والاقتصاد ، السنة 35 ، عدد 92 .
- 3- الذنيبات ، علي عبد القادر ، (2017) ، تدقيق الحسابات ، عمان ، الجامعة الاردنية .
- 4- السيد ، فاجية عبد الرزاق ، (2012) ، تقييم اثر استخدام **ERP** على فعالية الرقابة الداخلية ، رسالة ماجستير غير منشورة ، الجمهورية العربية السورية : جامعه دمشق .
- 5- الشرع ، مجيد ، (2010) ، الرقابة الداخلية ودلالاتها في الحد من الفساد المالي ، رسالة ماجستير منشورة ، مجلة المنصور ، عدد 14 ، الجزء الاول 2010.
- 6- عطاطرة ، أيمن فتحي ، (2018) ، دور الرقابة الداخلية في الحد من الفساد في الدوائر الحكومية الفلسطينية ، ديوان الموظفين العام ، رسالة ماجستير غير منشورة ، رام الله ، فلسطين .
- 7- بوتلي ، مبروك ، (2016) ، مساهمه نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) في وجود نظام الرقابة الداخلية ، رسالة ماجستير غير منشورة ، الجزائر : جامعة قاصدي مرباح .
- 8- ديدة ، كمال ، (2019) ، اثر استخدام نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على تحسين اداء المؤسسة الاقتصادية ، رسالة ماجستير غير منشورة ، الجزائر : جامعة قاصدي .
- 9- ميلاد ، ريمون ، (2016) ، اثر تكامل نظم تخطيط موارد المنشأة في تحسين جودة الاعمال المنشورة الكترونيا ، رسالة ماجستير منشورة ، مجلة الفكر المحاسبي ، العدد الثاني .
- 10- محمود فوزي ، (2015) ، اثر تطبيق نظام تخطيط موارد المنظمة على جودة التدقيق الداخلي في البنوك التجارية الاردنية ، رسالة ماجستير غير منشورة ، الاردن : جامعة الزرقاء .

11- منى كامل احمد ، (2016) ، دور الاتجاهات المعاصرة للتدقيق الداخلي في الحد من الفساد المالي والاداري ، رسالة ماجستير غير منشورة ، العراق : جامعة النهرين .

المراجع باللغة الانجليزية :

- 1- Pather S., &ChandiwanaT. , (2016). “A Citizen Benefit Perspective of Municipal Enterprise ResourcePlanning Systems” The Electronic Journal Information Systems Evaluation Volume 19 Issue 2, (pp85-98).

المراجع الالكترونية :

- 1- هيئة تنظيم قطاع الاتصالات الاردنية [<https://www.trc.gov.jo>] تاريخ النشر : [2024/4/25]

الملاحق

استبانة الدراسة

الاخ /الاخت المستجيب :

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته.....

يقوم الباحثين في الوقت الحالي باجراء دراسة علمية الهدف منها اختبار " اثر نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على الرقابة الداخلية " كجزء من متطلبات الحصول على درجة البكالوريوس في المحاسبة.

نأمل من حضرتكم التكرم قراءة بنود وفقرات الاستبانة واختيار الاجابة المناسبة لجميع الاسئلة مع العلم بان لاداعي لذكر الاسم، وان جميع المعلومات تستخدم فقط لغرض البحث العلمي. ومع خالص الشكر والتقدير....

الخصائص الديموغرافية:

1- الجنس :

☐ ذكر

☐ أنثى

2- المسمى الوظيفي :

☐ مدقق داخلي

☐ رئيس قسم تدقيق

☐ مدير دائرة تدقيق

3- المستوى التعليمي :

☐ بكالوريوس

☐ ماجستير

☐ دكتوراه

4- عدد سنوات الخبرة

☐ اقل من 6

☐ 6 - 10 سنوات

☐ 11 - 15 سنوات

☐ 16 - 20 سنوات

☐ اكثر من 20 سنوات

\

الرقم	العبارات	موافق بشدة	موافق	محايد	غير وافق	غير وافق بشدة
-------	----------	---------------	-------	-------	-------------	---------------------

البيئة الرقابية						
1	يساهم نظام تخطيط موارد المؤسسة في تصويب الأخطاء في التوقيت المناسب.					
2	يساعد نظام تخطيط موارد المؤسسة في متابعة النمو أو تعقيدات العمل.					
3	يساهم نظام تخطيط موارد المؤسسة في خلق مناخ رقابي يتميز بالموضوعية.					
4	يساهم نظام تخطيط موارد المؤسسة في التحديد الدقيق في المسؤوليات والصلاحيات لكل موظف في المؤسسة.					
5	يساهم نظام تخطيط موارد المؤسسة في زيادة الشفافية والموضوعية في اختيار وتكوين وتحفيز العاملين بالقيام بعملهم.					
تقييم المخاطر						
6	يساهم نظام تخطيط موارد المؤسسة في زيادة القدرة على التنبؤ بوقوع المخاطر.					
7	يساهم نظام تخطيط موارد المؤسسة في اكتشاف المخاطر اليا وفي الوقت الحقيقي.					
8	يساهم نظام تخطيط موارد المؤسسة في التجميع الكبير والالي للكثير من المعطيات التي تتيح تحديد المخاطر.					
9	يساهم نظام تخطيط موارد المؤسسة في التقييم التنبؤي والتقدير لاثار المخاطر.					
10	يساهم نظام تخطيط موارد المؤسسة في توفير تصور دقيق للحلول وبدائل لتجريبها قبل تعميمها.					
الانشطة الرقابية						

					يساهم نظام تخطيط موارد المؤسسة في الفصل الالي بين المهام.	11
					يساهم نظام تخطيط موارد المؤسسة في الرقابة على كل الانشطة والاجراءات بالمطابقه الالية المتعددة.	12
					يساهم نظام تخطيط موارد المؤسسة في المرونة في تحديد المهام وتعديلها.	13
					يساهم نظام تخطيط موارد المؤسسة في المرونة عند انشاء وتعديل الانشطة الرقابية.	14
					يساهم نظام تخطيط موارد المؤسسة في الرقابة الالية على الوصول للمعلومات والوثائق.	15
المعلومات والاتصال						
					يساهم نظام تخطيط موارد المؤسسة في السرعه والدقة في نقل المعلومات في الوقت المناسب والمكان المناسب.	16
					يساهم نظام تخطيط موارد المؤسسة في المحافظة على قيمة المعلومات من اي تشويه او تحريف.	17
					يساهم نظام تخطيط موارد المؤسسة في الاقتصاد في نقل المعلومات.	18
					يساهم نظام تخطيط موارد المؤسسة في الاتصال الافقي والعمودي في نفس الوقت.	19
					يساهم نظام تخطيط موارد المؤسسة في البساطة في نشر المعلومات وتعميمها عبر قنوات الاتصال المتعددة.	20
المراقبة والمتابعة						
					يساهم نظام تخطيط موارد المؤسسة في توفير المؤشرات في الوقت الحقيقي عن كفاءة نظام الرقابة الداخلي.	21

22	يساهم نظام تخطيط موارد المؤسسة في توفير مخرجات تحدد نقاط القوة والضعف في نظام الرقابة الداخلي.				
23	يساهم نظام تخطيط موارد المؤسسة في قياس اداء الانشطة الرقابية.				
24	يساهم نظام تخطيط موارد المؤسسة في الحساب التقديري لاداء الانشطة المراد استحداثها.				
25	يساهم نظام تخطيط موارد المؤسسة في متابعة اي اخطاء في أنظمة تكنولوجيا المعلومات بما في ذلك توفر التقارير ومصادقيتها.				

المصدر : (<https://www.trc.gov.jo>) .

1-2 عينة الدراسة

تتكون عينة الدراسة من المدققين الداخليين العاملين في شركات الاتصالات الاردنية بمختلف المسميات الوظيفية مدير، رئيس قسم، مدقق داخلي، حيث سيتم توزيع (90) إستبانة، على مجتمع الدراسة الكلي، وتم استرداد (80) إستبانة، وبذلك تكون نسبة الاسترداد من الشركات ككل (88%).

2-2 أداة الدراسة

تم إعداد استبانة لدراسة اثر تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على نظام الرقابة الداخلية في شركات الاتصالات الاردنية، وتم اتباع الخطوات الاتية لبناء الاستبانة:

1.مراجعة الدراسات السابقة ذات الصلة بموضوع الدراسة، والاستفادة منها في بناء الاستبانة وصياغة فقراتها.

2.إعداد استبانة أولية من أجل استخدامها في جمع البيانات والمعلومات.

4.تحديد المحاور الرئيسة التي شملتها الاستبانة.

5.تم تصميم الاستبانة في صورتها الاخيرة وقد تكونت من قسمين و 25 فقرة.