

التدقيق والفحص الضريبي لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية

إنموذج مقترح بحث تطبيقي في الهيئة العامة للضرائب

Tax audit and examination of electronic accounting information systems
proposed model / Applied research at the General Tax Authority

سارة محمود حسين /جامعة بغداد /المعهد العالي للدراسات المحاسبية و المالية Sarahmahmood500@gmail.com

أ.م.د. نضال رؤوف أحمد /جامعة بغداد /المعهد العالي للدراسات المحاسبية و المالية nidhal@pgiafs.uobaghdad.edu.iq

المستخلص:

تعد التكنولوجيا من المؤثرات المهمة في تطوير المهن بشكل عام ومهنة التدقيق والفحص الضريبي بشكل خاص لأهمية هذا القسم في الهيئة العامة للضرائب لما يقدمه من خدمة تتمثل في تدقيق الحسابات المالية المقدمة للقسم من قبل المكلفين للتأكد من صحة الإيرادات وتحقيق العدالة الضريبية. حيث يهدف البحث إلى أهمية استخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تطوير عمل قسم التدقيق والفحص الضريبي، للتقليل من الصعوبات التي قد تعترض عمل القسم باستخدامهم للنظم اليدوية وهي الحاجة إلى الوقت والجهد في إنجازه، وتطوير أساليب وإجراءات التدقيق والفحص باستخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية، ويكون ذلك من خلال تصميم البرامج والأنظمة الإلكترونية التي تساعد في تنفيذ العمل بسرعة ودقة أكبر وجهد أقل، ولتحقيق هدف البحث فقد تم تصميم نظام إلكتروني للتدقيق والفحص الضريبي باستخدام برنامج الجداول الإلكترونية (Microsoft Excel)، وذلك لغرض إستحداث نظام جديد يكون مبني على التكنولوجيا الحديثة حتى يساعد في إنجاز عمل التدقيق والفحص الإلكتروني للحسابات المالية. ومن أهم ما توصل إليه هذا البحث هو إمكانية تحقيق الهدف المتمثل في الدقة والسرعة في تنفيذ تدقيق الحسابات المالية إلكترونياً. وذلك من خلال توظيف أساليب وإجراءات حديثة تساهم في بيئة تدقيق إلكترونية. ومن أهم ما يوصي به البحث هو ضرورة تطوير عمل القسم وذلك بالبرامج والأنظمة المحاسبية الإلكترونية التي تساعد في إجراء التدقيق الإلكتروني للبيانات وتطوير مهارات موظفي قسم التدقيق والفحص الضريبي من خلال مشاركتهم في الدورات التدريبية التي تؤهلهم لممارسة العمل التدقيقي الإلكتروني كما ويتطلب منه الفهم والدراسة الجيدة للنظام الذي من خلاله يتم تدقيق البيانات إلكترونياً فضلاً عن ضرورته تزويد قسم التدقيق والفحص الضريبي بالبيانات بشكل إلكتروني أو مطبوعة على أقراص، والإستفادة من مزايا التكنولوجيا باستخدام الأساليب والإجراءات الحديثة التي تساعد الفاحص في إنجاز عمله بشكل أفضل.

الكلمات المفتاحية: تكنولوجيا المعلومات والاتصالات، نظم المعلومات، التدقيق والفحص الضريبي.

Abstract:-

Technology is one of the important influences in the development of professions in general and the profession of tax auditing and examination in particular because of the importance of this section in the General Tax Authority because of the service it provides is auditing the financial accounts provided to the department by the taxpayers to ensure the correctness of revenue and the achievement of tax justice. Where the research aims at the importance of using electronic accounting information systems in developing the work of the Tax Audit and Examination Department, to reduce the difficulties that the department may be using using manual systems, which is the need for time and effort to accomplish it, and to develop methods and procedures for auditing and examination using electronic accounting information systems, and that is By designing electronic programs and systems that help in carrying out work quickly, with greater accuracy, and with less effort, and to achieve the research goal, an electronic system for tax audit and examination was designed using the Microsoft Excel spreadsheet program (for the purpose of developing A new system that is based on modern technology in order to assist in carrying out the work of electronic auditing and examination of financial accounts. One of the most important

findings of this research is the possibility of achieving the goal of accuracy and speed in implementing financial audits electronically, by employing modern methods and procedures that work in An electronic audit environment One of the most important recommendations of the research is the necessity of developing the work of the department through electronic accounting programs and systems that help in conducting electronic data audits and developing the skills of the auditing and tax examination department employees through their participation in training courses that provide Do they have to practice electronic auditing work, as it requires him to understand and study well the system through which the data is audited electronically in addition to the necessity of providing the Tax Audit and Examination Department with data electronically or printed on tablets, and to take advantage of technology advantages by using modern methods and procedures that help the examiner to accomplish his work in a manner Best.

Key words: - Information and communications technology, information systems, tax audits and examination.

المقدمة:

يشهد العالم ثورة تكنولوجية إلكترونية متسارعة وفي تطور مستمر في مختلف ميادين الحياة وقد إتخذت عدة أشكال من أهمها هي إدخال الأنظمة الإلكترونية في عدة مجالات عوضاً عن الأنظمة اليدوية والتقليدية، وبما أن مهنة المحاسبة تعد من الوظائف المهمة في المنظمات والوحدات الإدارية فهي معنية بهذه التغيرات والتفاعل معها وذلك من خلال أتمتة أنظمة المعلومات المحاسبية بشكل يضيف عليها طابع يمتاز بالسرعة و الدقة في إنجاز العمل، وتبرز أهمية التكنولوجيا في عدة نواحي من بينها تأثيرها على قياس الدخل الخاضع للضريبة، فقد تواجه الإدارة الضريبية صعوبة في إستيفائها، بسبب إعتداد بعض المكلفين إلى التلاعب أو إخفاء جزء من الأرباح للتقليل من مبلغ الضريبة المفروضة عليهم أو حدوث خلاف بين الإدارة الضريبية والمكلفين نتيجة لإعتراضهم على التقدير الضريبي مما يؤدي إلى تمسكهم بنتائج حساباتهم وتقديمها إلى التدقيق والفحص الضريبي لغرض التأكد من صحتها وفق المستندات الثبوتية وصحة ترحيلها، ويمثل العمل في قسم التدقيق والفحص الضريبي المرحلة الجوهرية في الإدارة الضريبية وذلك لأهميته في التحقق من إيرادات المكلف الضريبية وضمان حق المكلف من جهة والدولة من جهة أخرى. ونظراً لإعتداد القسم على إتباع النظام اليدوي والتقليدي في ممارسة العمل فإن هذا يؤدي إلى ضياع في الوقت والجهد والتعقيد في تنفيذ العمل، ووفقاً للتطورات الحاصلة فيتطلب ذلك إلى ضرورة إستخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية للبيانات في قسم التدقيق والفحص الضريبي لأهميتها في توفير الوقت والجهد والسرعة والدقة في تنفيذ عملية التدقيق والفحص الضريبي. وينبغي ذلك توفير الإمكانات اللازمة لتطبيقها في القسم فضلاً عن التدريب والتأهيل العلمي والعملية للفاحص الضريبي ليتمكن من إمتلاكه المعرفة والمهارة في كيفية إستخدام الأنظمة الإلكترونية. لذلك فقد تم تقسيم البحث إلى مجموعة من التقسيمات تتمثل بمنهجية البحث، مفهوم التدقيق والفحص الضريبي، مفهوم المعالجة الإلكترونية للبيانات، فضلاً عن الجانب التطبيقي الذي يتمثل بالنظام الإلكتروني المقترح في قسم التدقيق والفحص الضريبي.

أولاً: منهجية البحث والدراسات سابقة:

١- منهجية البحث:

١-١- مشكلة البحث: تبرز مشكلة البحث في الصعوبات التي يواجهها قسم التدقيق والفحص الضريبي في ممارسة العمل من خلال الضياع في الوقت والجهد بإتباع الأساليب التقليدية واليدوية في تدقيق الحسابات وعليه يمكن صياغة مشكلة البحث كما يأتي:-

١- هل ممكن إعداد برنامج إلكتروني لتدقيق وفحص بيانات المكلفين المالية الإلكترونية.

- ٢- أن إستخدام البرامج الإلكترونية في تدقيق الحسابات تساعد إنجاز العمل بوقت وجهد أقل؟
- ٣- هل أن إستخدام البرامج الإلكترونية لتدقيق البيانات تعمل على رفع مستوى وكفاءة العمل في قسم التدقيق والفحص الضريبي؟
- ١-٢- أهمية البحث: تكمن أهمية البحث في التركيز على أحد أهم المواضيع الحديثة والتي تتمثل في تطوير وتحسين كفاءة العمل في قسم التدقيق والفحص الضريبي وذلك بإستخدام المعالجة الإلكترونية للبيانات لتمكين الفاحص الضريبي من معرفة وفهم التي تتم فيها تدقيق البيانات المالية والتي تساعد في أداء مهام العمل بأقل وقت وجهد وأكثر دقة.
- ١-٣- هدف البحث: يهدف البحث الى إعداد برنامج تدقيق وفحص ضريبي إلكتروني مقترح لتدقيق البيانات المالية الإلكترونية للمكلفين بإستخدام برنامج الجداول الإلكترونية (Microsoft excel) فضلاً عن تقليل الصعوبات التي قد يواجهها الفاحص الضريبي في تنفيذ العملية التدقيقية.
- ١-٤- فرضية البحث: إمكانية إعداد برنامج تدقيق وفحص ضريبي إلكتروني بإستخدام برنامج الجداول البيانية (Microsoft excel) حتى يساعد في تدقيق بيانات المكلفين الممكنة لتطوير عمل قسم التدقيق والفحص الضريبي.

٢- الدراسات سابقة:

- ٢-١- محمد ومحمد (٢٠١١)، الفحص الضريبي على الدخل لتحقيق وعاء مقبول في ضوء تمسك المكلفين بحساباتهم، بحث منشور في مجلة دراسات محاسبية ومالية المجلد (٦) العدد (١٥).
- تكمن مشكلة البحث في تمسك المكلفين بنتائج حساباتهم نتيجة لعدم قناعتهم بإتباع السلطة المالية أسلوب تقدير دخولهم وفق الضوابط بسبب عدم قناعتها بالحسابات الختامية المقدمة من قلبهم والمصادق عليها من قبل مراقب الحسابات. وتبرز أهمية البحث في تحقيق العدالة للمكلفين من جهة والإدارة الضريبية من جهة أخرى من خلال تطبيق إجراءات الفحص الضريبي على حسابات المكلفين في حالة عدم الإتفاق بينهم في التقدير وفق الضوابط. وإن لقسم التدقيق والفحص الضريبي دور كبير في تحقيق العدالة من خلال المتابعة المباشرة والإستفسار عن كل مايتعلق بالحسابات المقدمة من قبل المكلفين للتأكد من صحتها. حيث من الضروري تقديم الدعم المعنوي والمادي لهذا القسم، فضلاً عن تقديم المكلفين تقارير حساباتهم خالية من الغش والتلاعب.
- ٢-٢- منصور (٢٠٠٩) ، بعنوان أثر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تطوير المراجعة الداخلية ، جامعة السودان العلوم والتكنولوجيا، رسالة ماجستير.

تبرز مشكلة البحث في مجموعة من التساؤلات كان من أهمها هل أن تطبيق النظام الإلكتروني في عملية المحاسبة والمراجعة يتطلب كفاءة عالية من الناحية العملية والعلمية ؟ وهل يتم الإستفادة من النظام الإلكتروني من حيث السرعة والدقة والسرية والشمولية؟ ولتحقيق هدف الدراسة المتمثل في وضع إطار علمي لتحديد وتطوير نظم المعلومات المحاسبية وفقاً للتطور التكنولوجي فقد إتبع الباحث أسلوب المنهج الإستقرائي والإستنباطي في تحليل البيانات التي تم الحصول عليها من الإستبانة بواسطة إستخدام الحزم الإحصائية (SPSS) كما توصل البحث إلى عدة نتائج منها إستخدام الأنظمة المحاسبية الإلكترونية يؤدي إلي تطوير المراجعة الداخلية فضلاً عن زيادة ثقة متخذي القرارات باستخدام وتوفير معلومات أكثر دقة وفي وقت وجيز وأكثر كفاءة من النظام اليدوي. لذا ينبغي الإهتمام بإستخدام الأنظمة المحاسبية الإلكترونية وضرورة تأهيل وتدريب المحاسبين والمراجعين علي إستخدام الحاسب الآلي.

- ٢-٣- الحسين (٢٠١٤)، أثر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على أداء المراجعة الداخلية، بحث منشور في مجلة الجزيرة للعلوم الإقتصادية والإجتماعية، المجلد (٥) العدد (١).

تكمن مشكلة البحث في الأثر الإيجابي عند تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على أداء المراجعة الداخلية الإلكترونية وسد الثغرات الرقابية والمشكلات في هذا الشأن، وتتبع أهمية البحث في تحقيق هدفه المتمثل في تطوير أداء المراجعة

الداخلية لتستوعب تدقيق بيانات نظم المعلومات المحاسبية، وقد توصل البحث لنتائج منها أن استخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية يساعد في سرعة إنجاز عملية المراجعة الداخلية مما يوفر الوقت والجهد المطلوبين للمراجع الداخلي وذلك لقابليتها على العمل على أكثر من برنامج في وقت واحد، لذلك من الضروري تشجيع موظفي المراجعة الداخلية على التعامل مع النظم المحاسبية الإلكترونية، وتدريبهم ومشاركتهم في الدورات لتأهيلهم علمياً وعملياً.

ثانياً: التأطير النظري للبحث

١- التدقيق والفحص الضريبي

١-١- تعريف التدقيق والفحص الضريبي: يمثل تعريف التدقيق والفحص الضريبي المرحلة الأولى والتي من خلالها يتم إعطاء فكرة واضحة عنه، فضلاً عن التطرق إلى أهميته وأهدافه، ومقوماته التي تعمل على تعزيز القاعدة العلمية للتدقيق وقد عرف التدقيق والفحص الضريبي بعدة تعاريف منها ما يأتي:-

وهو عبارة عن عملية فحص إنقادية للحسابات السنوية لأنشطة المكلفين للتأكد من صحتها، مع مراعاة القواعد والقوانين الضريبية (Mebratu, 2016:3). وعرف بأنه الأساليب والإجراءات التي يعمل بها الفاحص الضريبي ضمن برنامج محدد وفق التشريعات والقوانين الضريبية لربط وتحديد الضريبة. (عطا، ٢٠٠٢: ١٨) وهو مجموعة من الأساليب والإجراءات التي يقوم بها الفاحص الضريبي لفحص الحسابات المقدمة من قبل المكلفين والتأكد من صحتها وتوافقها مع التشريعات والقوانين الضريبية. (عبود، ٢٠١٨: ٧٤)

١-٢- أهمية التدقيق والفحص الضريبي: تبرز أهمية التدقيق والفحص الضريبي في التأكد من صحة نتيجة أعمال المنشأة التي تظهرها الحسابات المقدمة من قبل المكلفين وذلك لتحديد الوعاء الضريبي بشكل علمي ومنظم، ويعتمد نجاح الفاحص الضريبي في عمله يتوقف ذلك على مدى قدرته في الحصول على المستندات الثبوتية من مصادرها المختلفة التي تؤيد صحة الحسابات المقدمة من قبل المكلفين، لذا ينبغي على الفاحص طلب كافة البيانات، والإيضاحات، وتوجيه الاستفسارات التي تساعد في إنجاز الاعمال مع الاخذ بنظر الاعتبار الوقت الذي يتم انجازه في عملية التدقيق والفحص الضريبي. (حسين، ٢٠١٠: ٤٧)

١-٣- أهداف التدقيق والفحص الضريبي: يتمثل الهدف الأساسي من عملية التدقيق والفحص الضريبي إعطاء وجهة نظر عادلة في نتائج الحسابات المقدمة من قبل المكلفين ومدى امتثال المكلفين للتشريعات والقوانين الضريبية فضلاً عن مجموعة من الأهداف وهي كما يأتي (بوعكاز، ٢٠١٥: ٨٢):-

- ١- التحقق من صحة الدفاتر والسجلات وانها منتظمة ووفق القوانين والقواعد والمبادئ المحاسبية .
- ٢- التحقق من مصداقية ودقة البيانات المثبتة في الدفاتر والسجلات، ومدى إمكانية اعتماد الفاحص الضريبي عليها وذلك لغرض التوصل إلى الوعاء الضريبي لنشاط المكلف .
- ٣- التأكد من أن السجلات والدفاتر تتضمن كافة أنشطة المكلف .
- ٤- يمثل التدقيق والفحص الضريبي ردع للمكلف عند محاولته لإخفاء مصادر دخله وهذا من شأنه يعمل على التقليل من فرص التهرب الضريبي .
- ٥- محافظة وحماية حقوق الخزينة العامة من أرباح المكلفين .
- ٦- يعمل على التقليل من المنازعات بين الإدارة الضريبية وبعض المكلفين وتحقيق العدالة الضريبية.

١-٤- مقومات التدقيق والفحص الضريبي:

لغرض تحقيق هدف التدقيق والفحص الضريبي ينبغي توافر مجموعة من المقومات الأساسية ومنها ما يأتي (احمد ومختار، ٢٠٠٢: ١١):

١- التشريعات الضريبية:- تعد التشريعات والقوانين الضريبية من أهم الأسس التي يعتمد عليها الفاحص الضريبي، حيث ينبغي أن تكون القوانين ، مفهومة، ومنظمة تنظيمياً جيداً. لأن غموضها وسوء صياغتها يؤدي إلى إستغلالها من قبل بعض المكلفين كوسيلة للتهرب الضريبي.

٢- التأهيل العلمي والعملية للفاحص الضريبي :- يمثل التأهيل العلمي والعملية للفاحص الضريبي من المقومات الأساسية في أداء عمله حيث أن المعرفة النظرية للمحاسبة والتدقيق تمثل من المقومات الأساسية التي تهيئ القاعدة العلمية لإحتساب أرباح أنشطة المكلفين الخاضعة للضريبة، فهي تساعد الفاحص الضريبي في إعطاءه فهماً عميقاً للتنظيم المحاسبي للقوائم المالية، والتي تعد وفقاً للمبادئ المحاسبية، وبما إن التدقيق تركز على علم المحاسبة ، فان ذلك يساعد في سهولة فهم وفحص والحكم على القوائم المالية للتوصل إلى الأرباح الخاضعة للضريبة.

٣- الوعي الضريبي :- يمثل الوعي الضريبي بأنه الإدراك الكامل للمكلفين بمسؤولياتهم المالية تجاه المجتمع والدولة، وذلك لأنه كلما زادت ثقة المكلفين كلما أدى ذلك إلى زيادة شعورهم بواجباتهم وأقبلوا على دفع الضرائب من خلال ماتقدمه الدولة لهم من خدمات.

١-٥- إجراءات التدقيق والفحص الضريبي:

تتضمن عملية التدقيق والفحص الضريبي مجموعة من الإجراءات التي ينبغي إتباعها لتحقيق أهداف الفحص وهي كما يأتي (هدهود،٢٠٠٩: ١٥):-

- أ. يتم تقديم طلب من قبل المكلف يتضمن عدم موافقته على التقدير الضريبي و تمسكه بحساباته .
- ب. يتم إرسال خطاب إلى المكلف عند الموافقة على طلب المكلف يتضمن السجلات اللازمة للفحص وموعد ومكان إجراء الفحص.
- ج. إجراء الفحص وذلك بمقارنة الحسابات المثبتة في السجلات مع المستندات الثبوتية للتحقق من صحتها.
- د . التحقق من العمليات الحسابية من الناحيتين (الجمع والضرب) للحسابات المقدمة من قبل المكلفين والمثبتة في السجلات.
- هـ. عملية إجراء الجرد للموجودات الثابتة الملموسة.
- و. توجيه الأسئلة والإستفسارات اللازمة من قبل الفاحص الضريبي للحالات الغير واضحة إلى المكلف حتى تساعده في إتمام عملية التدقيق والفحص الضريبي بشكل منظم.
- ز. مقارنة حسابات السنة للوحدة مع السنوات السابقة، وأيضا مقارنتها مع حسابات الوحدات التي تماثلها في طبيعة العمل.
- ح. طلب قسم التدقيق والفحص الضريبي تزويده بالكتب كتأييد العملاء والمصرف والمجهزين التي تؤيد بعض الحسابات.

٢-نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية:

٢-١- مفهوم نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية : نظراً للتطورات الهائلة التي يشهدها العالم اليوم في مجال التكنولوجيا فقد إتجهت كافة العلوم إلى مواكبة هذه التطورات ومن بينها المحاسبة التي إتجهت كغيرها من التخصصات في تبنيها والإستفادة منها، والتحول من الأنظمة اليدوية إلى الأنظمة الإلكترونية، ومن المتعارف عليه أن الحاسوب يعد من الوسائل الهامة التي تستخدم في تشغيل البيانات وإنتاج المعلومات، ونتيجة لأهمية الحاسوب في عمل نظم المعلومات المحاسبية التي تمثل الركيزة الأساسية في تزويد الإدارة بالمعلومات المناسبة لإتخاذ القرار، فإنه غالباً ما يرتبط وجودها في الوقت الحاضر بوجود الحاسوب وهو ما يمكن ملاحظته من خلال تعريف نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية بأنها عبارة عن نظام يعمل على جمع وتخزين وتسجيل ومعالجة البيانات لغرض تقديم المعلومات المناسبة لمتخذي القرار. (Aljabali & tawfeq , 2014 : 97) وهي وتعرف بأنها مدى إعتتماد نظم المعلومات المحاسبية على أجهزة الحاسوب والبرمجيات في تسجيل البيانات المحاسبية (Weickgenannt ، 2013:10) وتعرف بأنها مصطلح يستخدم لوصف النظام المحاسبي الذي يعتمد على تكنولوجيا الحاسوب لمسك ومعالجة البيانات المالية في المنظمات وتسمى بنظم المعلومات المستخدمة للحاسوب (Emad, et al,2014: 50)

٢-٢- خصائص نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية:-

تبرز خصائص نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية من خلال الآتي (مزهر وجبل، ٢٠١٨: ٥٢٧):-

- ١- السرعة في إدخال المعلومات للنظام، وإجراء التعديلات عليها، وإعداد التقارير فضلاً عن السرعة في تقديم الخدمة ووصولها إلى المستخدم النهائي.
- ٢- الدقة المتمثلة بندرة وجود أخطاء وتناقضات في التقارير ومخرجات النظام.
- ٣- يعمل النظام على تقليص الإجراءات الروتينية المستخدمة وتبادل المعلومات بسهولة دون تعقيد.
- ٤- المرونة في النظام حيث يوفر القدرة على تلبية حاجة مستويات الإدارة بما يستجد من تقارير.
- ٥- يتوفر النظام الحصول على كل ما تحتاجه الشركة من بيانات بسهولة ويسر.
- ٦- الموثوقية حيث تتميز البيانات الناتجة من النظام بصحتها وسلامتها وإمكانية الإعتماد عليها.
- ٧- تقديم المعلومات الملائمة لحاجة المستخدم.
- ٨- يمتاز النظام بالشمولية حيث تعد المعلومات التي يوفرها النظام كافية وتغطي جوانب العمل.
- ٩- مواكبة النظام للتطورات التكنولوجية وتلبية حاجات الإدارة.

٢-٣- وظائف نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية:

تتلخص الوظائف الأساسية لنظم المعلومات المحاسبية فيما يأتي (التتر، ٢٠١٥: ٢٧):-

١. جمع وتسجيل وترميز وتصنيف وفحص البيانات والتأكد من دقتها وإكمالها.
٢. يتم تشغيل البيانات وإجراء العمليات الحسابية عليها.
٣. إدارة البيانات وذلك من خلال تخزينها وإسترجاعها وقت الحاجة إليها وتحديثها.
٤. إعداد التقارير اللازمة وذلك من خلال إسترجاع ونقل المعلومات لإتخاذ القرار.
٨. تأمين الرقابة الكافية على النظام والتي تؤكد تسجيل ومعالجة البيانات المتعلقة بأنشطة الأعمال بدقة وتهدف إلى حمايتها وعدم إختراقها.

٢-٤- مكونات نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية:

تتضمن نظم المعلومات المحاسبية مجموعة من المكونات والفعاليات وهي كالاتي (الجزراوي والجنابي، ٢٠٠٨: ٢٠):-

- ١- المدخلات:- تشكل البيانات مدخلات النظام والمتمثلة بالمستندات والوثائق التي تصور العمليات المالية بين الوحدة الإدارية والبيئة المحيطة.
- ٢- المعالجة:- وتمثل الجانب الفني من النظام وهي مجموعة من العمليات المحاسبية وعمليات المقارنة والتصنيف والفرز التي تجري على البيانات المدخلة بهدف تحويلها إلى معلومات مفيدة لمستخدميها.
- ٣- المخرجات:- وتكون بعدة أشكال كالتقارير والجداول والقوائم والأشكال البيانية، وأن الهدف الرئيس لأي نظام هو إنتاج المعلومات المناسبة لمتخذي القرار.
- ٤- التغذية العكسية:- هي عملية قياس رد فعل المستفيدين على عمل النظام (المخرجات) التي ترسل الى النظام ثانية كمصادر للمعلومات ويمكن ان تكون التغذية العكسية داخل الإدارة أو تكون خارج الإدارة ويسمى الجزء العائد من المخرجات إلى المدخلات بطريقة التغذية العكسية .

٣- إجراءات التدقيق والفحص الضريبي باستخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية:

- يعد إستخدام تكنولوجيا المعلومات من أجهزة الحاسوب والبرامج التطبيقية أداة في عملية التدقيق والفحص الضريبي من أحدث وأبرز المناهج المستخدمة في ظل بيئة التكنولوجيا ومن أهم الأسباب لإستخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية ضمن عمل التدقيق والفحص الضريبي هي ما يأتي (حورية وحياة، ٢٠١٧: ٢١) :-
- ١- التطور المستمر في نظم المعلومات المحاسبية المستخدمة.

٢- توفير الوقت المستغرق في أداء وظيفة التدقيق والفحص الضريبي.

يوجد هناك مجموعة من الإجراءات التي ينبغي إتباعها عند استخدام الفحص الضريبي في ظل استخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية للحسابات المقدمة من قبل المكلفين عند تمسكهم بحساباتهم سواء كانوا يتبعون النظام اليدوي أم الإلكتروني في تسجيل حساباتهم وهي كما يأتي (عبد الحليم، ٢٠١٨: ١٠٠):-

يتم طلب نسخة من حسابات المكلفين الختامية والتي لها تأثير على مبلغ الضريبة ومنها قائمة الدخل من مسؤول الحاسب الآلي ويتم إدخالها إلى النظام الخاص بالفحص الضريبي لإجراء تحليلها ويتم ذلك باتباع عدة خطوات وهي:-

أ. عمل فهرسة للبيانات حتى يساعد ذلك في فصل بيانات المكلفين بعضها عن بعض.

ب. إجراء تصفية البيانات تكون بشكل رقمي أو زمني لإجراء المقارنة بين الحسابات محل الفحص والتأكد من صحتها.

ج. يتم إجراء مقارنة بين إجمالي نتائج الحسابات الختامية المقدمة مع ما هو مثبت في السجلات المالية المقدمة من قبل المكلفين وتعرف هذه بعملية التجميع والتلخيص.

د. يتم إعداد التقرير النهائي من قبل الفاحص الضريبي وعرض نتيجة الفحص لغرض إجراء التسوية وتبليغ المكلف فلدفع مبلغ الضريبة.

ثالثاً: الجانب التطبيقي :

١- النظام الإلكتروني المقترح في قسم التدقيق والفحص الضريبي:

من خلال التدريب العملي في الهيئة العامة للضرائب والإطلاع على عمل قسم التدقيق والفحص الضريبي، لوحظ إن هذا القسم يعتمد على النظام التقليدي (اليدوي) في تدقيق البيانات المالية، وعليه فقد رأت الباحثة إنه من الأفضل تصميم نظام إلكتروني لغرض مواكبة التطورات وتسهيل عمل الفاحص الضريبي، حيث يتم تدقيق حسابات المكلف المقدمة من قبله بشكل إلكتروني، وقد تم استخدام برنامج الجداول البيانية (Microsoft Excel) في تصميم هذا النظام.

١-١- تدقيق بيانات المكلف: تمثل هذه المرحلة من أهم المراحل حيث من خلالها يتم توضيح آلية التدقيق الإلكتروني للبيانات المقدمة من قبل المكلفين، الذين تمسكوا بنتائج حساباتهم نتيجة عدم إتفاقهم مع المخمن في التقدير الضريبي أو نتيجة تقديم طلب لرد مبلغ إلى المكلف، حتى يساعد ذلك الفاحص الضريبي بممارسة عمله بوقت وجهد أقل وأكثر دقة.

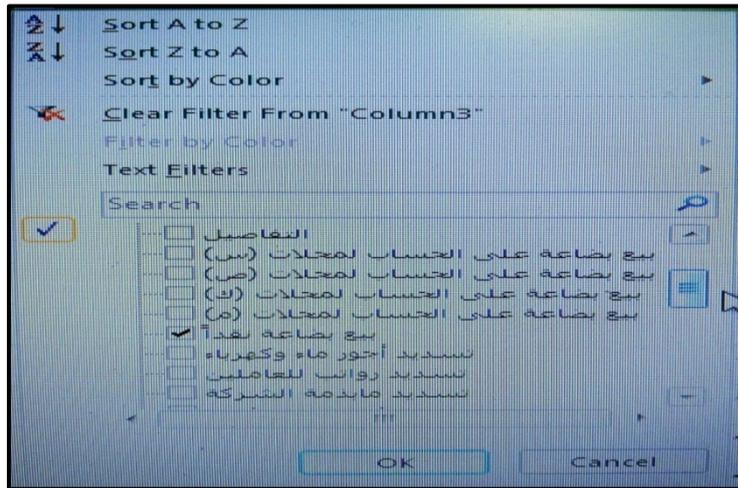
١-٢- تدقيق حسابات الشركة (س): استدعاء بيانات قائمة الدخل للشركة (س) (على فرض إنه قد تم تزويد القسم بالبيانات إلكترونياً أو مطبوعة على أقراص مضغوطة) للإطلاع على إيرادات ومصاريف نشاط الشركة، فضلاً عن استدعاء سجل اليومية والأسناد لغرض التأكد من صحة تسجيل وترحيل البيانات وكما هو موضح بالشكل (٩).

E	D	C	B	A	Workbook Queries
lumn5	lumn4	lumn3	lumn2	lumn1	7 queries
					(2) سجل اليومية للشركة س
					97 rows loaded.
					الكتوفات
					18 rows loaded.
					سجل الأستاذ
					64 rows loaded.
					سجل الأستاذ المساعد
					11 rows loaded.
					قائمة الدخل
					15 rows loaded.
					سجل اليومية المساعد
					40 rows loaded.
					سجل اليومية
					203 rows loaded.

شكل (٩) يوضح قائمة الدخل للشركة (س)

وللتأكد من صحة المصاريف والإيرادات يتم إتباع خطوات معينة منها مقارنة النتائج الواردة في قائمة الدخل المقدمة من المكلف مع المستندات التي تثبت صحتها، وبعد ذلك يتم تدقيق هذه النتائج من خلال الرجوع إلى سجل اليومية العامة وسجل الأستاذ العام المقدمة من المكلف للتأكد من صحة ترحيلها.

وفيما يأتي توضيح كيفية تدقيق سجل اليومية وذلك بإستخدام مجموعة من الخطوات وهي:-
أ. عمل تصفية تلقائية للحسابات وذلك بإستخدام قائمة التصفية حيث تظهر كما بالشكل (١٠).



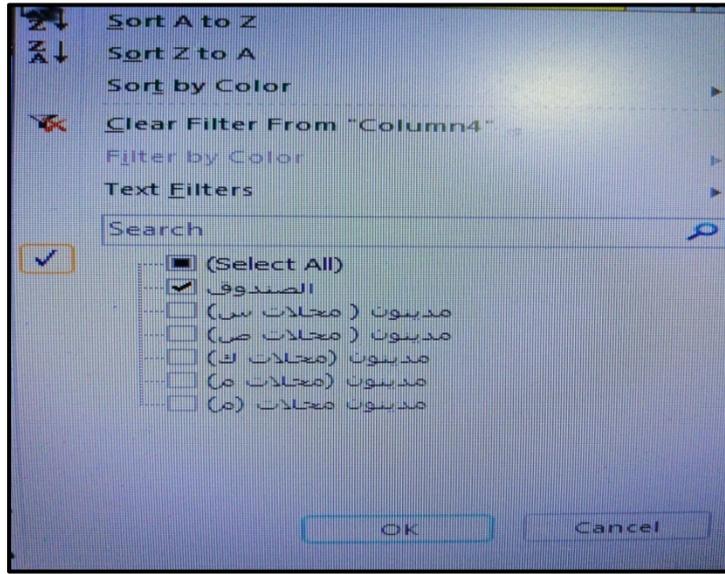
شكل (١٠) يوضح قائمة التصفية ضمن النظام الإلكتروني للشركة (س)

ولغرض تصفية الحسابات بإستخدام قائمة التصفية أعلاه يتم إختيار الفقرات ضمنها، مثلاً إجراء تصفية للعمليات المالية النقدية التي تمت خلال الفترة فيتم إختيار بيع بضاعة نقداً فيتم تصفيتها تلقائياً وإستبعاد العمليات المالية الأخرى وكما هو موضح في الشكل (١١).

G	F	E	D	C	B	Workbook Queries
lumn7	lumn6	lumn5	lumn4	lumn3	lumn2	7 queries
814000	814000	مبيعات	الصندوق	بيع بضاعة نقداً	3/1/2017	(2) سجل اليومية للشركة من 97 rows loaded.
7924750	7924750	مبيعات	الصندوق	بيع بضاعة نقداً	3/3/2017	التعرفات
671000	671000	مبيعات	الصندوق	بيع بضاعة نقداً	3/5/2017	Connection only.
1653000	1653000	مبيعات	الصندوق	بيع بضاعة نقداً	3/8/2017	سجل الأستاذ
658000	658000	مبيعات	الصندوق	بيع بضاعة نقداً	3/10/2017	Connection only.
316000	316000	مبيعات	الصندوق	بيع بضاعة نقداً	3/10/2017	سجل الأستاذ المساعد
8091000	8091000	مبيعات	الصندوق	بيع بضاعة نقداً	13/3/2017	Connection only.
786000	786000	مبيعات	الصندوق	بيع بضاعة نقداً	14/3/2017	قائمة الدخل
900000	900000	مبيعات	الصندوق	بيع بضاعة نقداً	16/3/2017	Connection only.
1769500	1769500	مبيعات	الصندوق	بيع بضاعة نقداً	18/3/2017	سجل اليومية المساعد
8030000	8030000	مبيعات	الصندوق	بيع بضاعة نقداً	19/3/2017	Connection only.
7450000	7450000	مبيعات	الصندوق	بيع بضاعة نقداً	19/3/2017	سجل اليومية
2250000	2250000	مبيعات	الصندوق	بيع بضاعة نقداً	20/3/2017	Connection only.

شكل (١١) يوضح كيفية عمل تصفية للعمليات المالية النقدية في سجل اليومية للشركة (س) إلكترونياً بإستخدام برنامج (Microsoft Excel)

فقد تم إختيار أمر التصفية للبضاعة المباعة نقداً، ويتم تطبيق هذا الأمر على كافة الحسابات ضمن سجل اليومية ويمكن تطبيق أمر التصفية على أوراق العمل الأخرى لنفس الشركة كسجل الأستاذ للتأكد من صحة الترحيل و فيما يلي توضيح التصفية التلقائية لمبيعات الشركة النقدية في سجل الأستاذ وكما هي بالشكل (١٢) والشكل (١٣).



شكل (١٢) يوضح قائمة تصفية المبيعات النقدية في سجل الأستاذ للشركة (س)

Column9	Column8	Column7	Column6	Column5	Workbook Queries
814000	الصندوق	3/1/2017	5	7 queries	
7924750	الصندوق	3/3/2017	6	(2) سجل اليومية للشركة من	
671000	الصندوق	3/5/2017	7	97 rows loaded.	
1653000	الصندوق	3/8/2017	8	الكتوفات	
658000	الصندوق	3/10/2017	9	Connection only.	
316000	الصندوق	3/10/2017	10	سجل الأستاذ	
8091000	الصندوق	13/3/2017	12	Connection only.	
786000	الصندوق	14/3/2017	13	سجل الأستاذ المساعد	
900000	الصندوق	16/3/2017	14	Connection only.	
1769500	الصندوق	18/3/2017	16	قائمة الدخل	
8030000	الصندوق	19/3/2017	17	Connection only.	
7450000	الصندوق	19/3/2017	18	سجل اليومية المساعد	
2250000	الصندوق	20/3/2017	20	Connection only.	
293500	الصندوق	21/3/2017	21	سجل اليومية	
				Connection only.	

شكل (١٣) يوضح المبيعات النقدية في سجل الأستاذ للشركة (س)

ب. مطابقة بين حساب المبيعات النقدية في سجل اليومية مع حساب المبيعات النقدية في سجل الأستاذ في إختبار المطابقة ضمن النظام الإلكتروني المصمم وذلك كما هو موضح بالشكل (١٤).

D	C	B	A
الفرق	إختبار المطابقة	المبيعات النقدية في سجل الأستاذ	المبيعات النقدية في سجل اليومية
0	TRUE	814000	814000
0	TRUE	7924750	7924750
0	TRUE	671000	671000
0	TRUE	1653000	1653000
0	TRUE	658000	658000
0	TRUE	316000	316000
0	TRUE	8091000	8091000
0	TRUE	786000	786000
0	TRUE	900000	900000
0	TRUE	1769500	1769500
0	TRUE	8030000	8030000

شكل (١٤) يوضح مطابقة الحسابات في سجل اليومية والأستاذ للشركة (س)

التدقيق والفحص الضريبي لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية/ إنموذج مقترح بحث تطبيقي في الهيئة العامة للضرائب

ولغرض التأكد من صحة المصاريف يتم إجراء تصفية للمصاريف كما هو بالشكل (١٥) و (١٦).

G	F	E	D	C	B	Workbook Queries
lumn7	lumn6	lumn5	lumn4	lumn3	lumn2	1
288000	288000	الصدوق	دعاية واعلان (مستلزمات خدمية)	تسديد مصاريف دعاية واعلان	3/4/2017	9 7 queries سجل اليومية للشركة من 97 rows loaded.
200000	200000	الصدوق	مסحوبات شخصية (مستلزمات خدمية)	سحب مبلغ للأغراض الشخصية	3/5/2017	12 الكشوفات 18 rows loaded.
250000	250000	الصدوق	مصاريف عامة متنوعة (مستلزمات خدمية)	مصاريف عامة متنوعة	3/6/2017	13 سجل الأستاذ 64 rows loaded.
200000	200000	الصدوق	مصاريف عامة متنوعة (مستلزمات خدمية)	دفع مصاريف عامة متنوعة	15/3/2017	34 سجل الأستاذ المساعد 11 rows loaded.
15000	15000	الصدوق	مصاريف عامة متنوعة (مستلزمات خدمية)	تسديد مصاريف عامة متنوعة	17/3/2017	38 قائمة الدخل 15 rows loaded.
50000	50000	الصدوق	مصاريف عامة متنوعة (مستلزمات خدمية)	دفع مصاريف عامة متنوعة	19/3/2017	44 سجل اليومية المساعد 40 rows loaded.
200000	200000	الصدوق	مصاريف عامة متنوعة (مستلزمات خدمية)	دفع مصاريف عامة متنوعة	19/3/2017	47 سجل اليومية 203 rows loaded.

شكل (١٥) يوضح تصفية المصاريف (المستلزمات الخدمية) في سجل اليومية للشركة (س)

G	F	E	D	C	B	Workbook Queries
lumn7	lumn6	lumn5	lumn4	lumn3	lumn2	1
200000	200000	الصدوق	قرطاسية (مستلزمات سلعية)	شراء قرطاسية نقداً	3/8/2017	17 7 queries سجل اليومية للشركة من 97 rows loaded.
50000	50000	الصدوق	مصاريف ماء وكهرباء (مستلزمات سلعية)	تسديد أجور ماء وكهرباء	3/9/2017	20 الكشوفات 18 rows loaded.
650000	650000	الصدوق	نوازم ومهمات (مستلزمات سلعية)	شراء نوازم مكتبية	3/10/2017	21 سجل الأستاذ 64 rows loaded.

شكل (١٦) يوضح تصفية المصاريف (المستلزمات السلعية) في سجل اليومية للشركة (س)

من الشكل أعلاه يظهر إن لدى الشركة مسحوبات شخصية تمت إضافتها إلى المصاريف وهذا غير مقبول ضريبياً فبتم إضافتها إلى إيرادات الشركة لغرض التحاسب عليها ضريبياً. ويتم ذلك كما في الشكل (١٧).

F	E	D	C	Workbook Queries
lumn6	lumn5	lumn4	lumn3	1
288000	الصدوق	دعاية واعلان (مستلزمات خدمية)	تسديد مصاريف دعاية واعلان	9 8 queries سجل اليومية للشركة من 97 rows loaded.
200000	الصدوق	مסحوبات شخصية (مستلزمات خدمية)	سحب مبلغ للأغراض الشخصية	12 الكشوفات Connection only.
250000	الصدوق	مصاريف عامة متنوعة (مستلزمات خدمية)	مصاريف عامة متنوعة	13 سجل الأستاذ Connection only.
200000	الصدوق	مصاريف عامة متنوعة (مستلزمات خدمية)	دفع مصاريف عامة متنوعة	34 سجل الأستاذ المساعد Connection only.
15000	الصدوق	مصاريف عامة متنوعة (مستلزمات خدمية)	تسديد مصاريف عامة متنوعة	38 قائمة الدخل 15 rows loaded.
50000	الصدوق	مصاريف عامة متنوعة (مستلزمات خدمية)	دفع مصاريف عامة متنوعة	44 سجل اليومية المساعد 40 rows loaded.
200000	الصدوق	مصاريف عامة متنوعة (مستلزمات خدمية)	دفع مصاريف عامة متنوعة	47 سجل اليومية 203 rows loaded.

شكل (١٧) يوضح طريقة نسخ مبلغ المسحوبات الشخصية للشركة (س)

وأيضاً يتم إجراء التصفية لرواتب وأجور الموظفين للتأكد من صحتها وكماهي بالشكل (١٨).

التدقيق والفحص الضريبي لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية/ نموذج مقترح بحث تطبيقي في الهيئة العامة للضرائب

شكل (١٨) يوضح التصفية لرواتب وأجور العاملين في الشركة (س)

وبعد إتمام عملية تصفية المصاريف يتم مطابقتها مع سجل الأستاذ وكما في الأشكال (١٩) و (٢٠) و (٢١).

الفرق	إختبار المطابقة	المصاريف الخدمية في سجل الأستاذ	المصاريف الخدمية في سجل اليومية
0	TRUE	288000	288000
0	TRUE	200000	200000
0	TRUE	250000	250000
0	TRUE	200000	200000
0	TRUE	15000	15000
0	TRUE	50000	50000
0	TRUE	50000	50000
0	TRUE	200000	200000

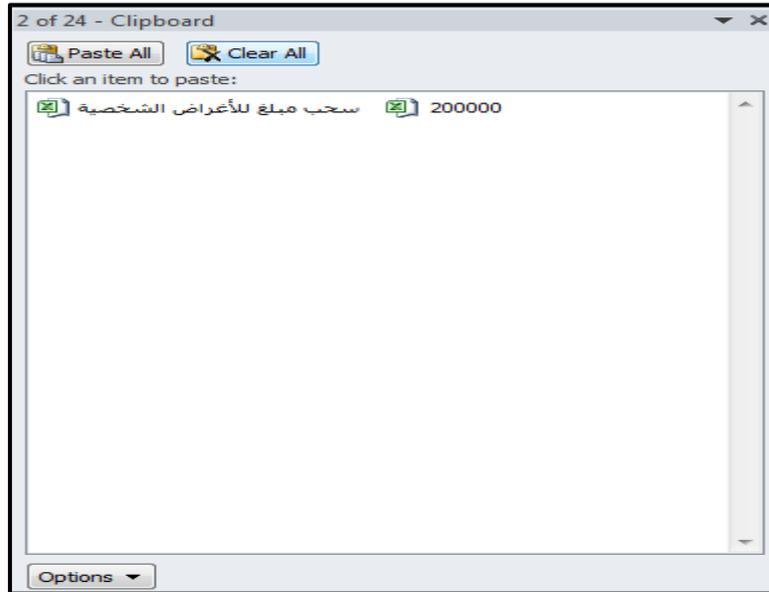
شكل (١٩) يوضح مطابقة المصاريف الخدمية في سجل اليومية وسجل الأستاذ للشركة (س)

الفرق	إختبار المطابقة	المصاريف السلعية في سجل الأستاذ	المصاريف السلعية في سجل اليومية
0	TRUE	200000	200000
0	TRUE	50000	50000
0	TRUE	650000	650000
0	TRUE		

شكل (٢٠) يوضح مطابقة المصاريف السلعية في سجل اليومية وسجل الأستاذ للشركة (س)

الفرق	إختبار المطابقة	الرواتب والأجور في سجل الأستاذ	الرواتب والأجور في سجل اليومية
0	TRUE	11900000	11900000

شكل (٢١) يوضح مطابقة رواتب وأجور العاملين في سجل اليومية وسجل الأستاذ للشركة (س)



شكل (٢٢) يوضح قائمة نسخ المسحوبات الشخصية للشركة (س)

ج. إعداد تقرير الفحص الضريبي وذلك بعد التأكد من صحة ترحيل الحسابات وكما هو موضح بالشكل (٢٣) والشكل (٢٤).

اسم الحساب	المبلغ قبل التدقيق والفحص الضريبي	المبلغ بعد التدقيق والفحص الضريبي	الفرق بين المبالغ الظاهرة في قائمة الدخل قبل وبعد
مستلزمات خدمية	1203000	1003000	
الربح	20478750	20678750	

إسم المكلف:-
القطاع:- تجاري
رقم الإضبارة:- 1263
العنوان:-
الكيان القانوني:- شركة س
سنة التحاسب:- 2017

الخلاصة:-
قدمت الشركة مايعزز الإيرادات والمصاريف من المستندات الثبوتية وقد تم تدقيقها من الإعتماد عليها بالتدقيق عدا المصاريف فقد تضمنت مسحوبات شخصية واستناداً إلى ذلك ترى اللجنة تقدير دخل الشركة صعوداً بنسبة () عن الضوابط المعد

شكل (٢٣) يوضح طريقة نقل المسحوبات الشخصية بشكل مباشر إلى تقرير الفحص للشركة (س)

اسم الحساب	المبلغ قبل التدقيق والفحص الضريبي	المبلغ بعد التدقيق والفحص الضريبي	الفرق بين المبالغ الظاهرة في قائمة الدخل قبل وبعد التدقيق والفحص الضريبي
المستلزمات الخدمية	1203000	1003000	تضمنت الحسابات خطأ في الترحيل غير مقبولة ضريبياً
الربح	20478750	20678750	إضافة (200000) تم سحبها للأغراض الشخصية

إسم المكلف:-
القطاع:- تجاري
رقم الإضبارة:- 1263
العنوان:-
الكيان القانوني:- شركة س
سنة التحاسب:- 2017

الخلاصة:-
قدمت الشركة مايعزز الإيرادات والمصاريف من المستندات الثبوتية وقد تم تدقيقها من قبل مسؤولي الشعب وجاءت مطابقة للقوائم التي تم الإعتماد عليها بالتدقيق عدا المصاريف فقد تضمنت مسحوبات شخصية. واستناداً إلى ذلك ترى اللجنة تقدير دخل الشركة صعوداً بنسبة (1%) عن الضوابط المعمول بها في الهيئة العامة للضرائب.

شكل (٢٤) يوضح تقرير الفحص الضريبي عن حسابات الشركة (س)

رابعاً: الإستنتاجات والتوصيات:

١- الإستنتاجات:

١. قسم التدقيق والفحص الضريبي مازال يعتمد الأساليب التقليدية في تدقيق الحسابات.
٢. عدم وجود الأنظمة والبرامج الإلكترونية الخاصة بتدقيق الحسابات في قسم التدقيق والفحص الضريبي.
٣. عدم وجود قواعد قانونية لضبط عملية التدقيق والفحص الضريبي باستخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات من خلال الرقابة عليها.
٤. إن استخدام تكنولوجيا المعلومات ضمن عمل التدقيق والفحص الضريبي يتطلب تدريب الفاحص الضريبي على كيفية استخدام الأنظمة الإلكترونية والبرامج وأن يكون على دراية كافية بأساليب التدقيق والفحص الضريبي الإلكتروني.
٥. يساعد تطبيق تكنولوجيا المعلومات في قسم التدقيق والفحص الضريبي بسرعة الأداء وتقليل الوقت والجهد وتنظيم حفظ ملفات المكلفين.

٢- التوصيات:

١. ينبغي مواكبة التطورات في تدقيق الحسابات في قسم التدقيق والفحص الضريبي.
٢. من الضروري تصميم البرامج والأنظمة الإلكترونية لتدقيق الحسابات في قسم التدقيق والفحص الضريبي الكترونياً.
٣. ضرورة تدخل الجهات المختصة وذلك بوضع القواعد والقوانين التي تساعد في ضبط عملية التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات والاتصالات ووضع ضوابط رقابية على عملية التدقيق في ظل المعالجة الإلكترونية.
٤. ينبغي على الفاحص الضريبي تطوير مهاراته من خلال التدريب والمعرفة والمشاركة في الدورات التي تساعد في تأهيله لإستخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات ضمن عمله.
٥. أن يكون الفاحص الضريبي على دراية وعلم بكيفية إستخدام أساليب التدقيق والفحص الضريبي باستخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات.

خامساً:المصادر:

١- المصادر العربية:

١. أحمد، محمد أبكر ومختار، محمد جار النبي، إثر الفحص الضريبي للقوائم المالية في الحد من مخاطر التهرب الضريبي، جامعة الزعيم الأزهرى، ٢٠٠٢.
٢. بوعكاز، سميرة، مساهمة فاعلية التدقيق الجبائي في الحد من التهرب الضريبي، جامعة محمد خيضر بسكرة، ٢٠١٥.
٣. حسين، رلى عبد الرزاق، مدى التزام الفاحص الضريبي الفلسطيني بمعايير المراجعة الدولية وأثر ذلك في الحد من والكشف عن حالات التهرب الضريبي، جامعة النجاح الوطنية، ٢٠١٠.
٤. عبد الحليم، الحمزة، الفحص الضريبي الإلكتروني كأداة لتفعيل عمل الإدارة الضريبية، مجلة دراسات جبائية، العدد(١٢)، ٢٠١٨.
٥. عبود، محمد سلمان، تأثير الإدارة العليا على التطبيق الناجح لإجراءات الفحص الضريبي، مجلة الكوت للعلوم الاقتصادية والادارية، العدد (٢٨) ، ٢٠١٨.
٦. عطا، محمد حامد، الفحص الضريبي علماً وعملاً، مطبعة دار الطباعة الحرة، مصر، ٢٠٠٢.
٧. هدهود، هاني حسن عبد الشافي، مدخل مقترح لتطوير الإثبات في المراجعة وفقاً لمتطلبات الفحص الضريبي المنسق والمعايير الدولية المرتبطة، جامعة قناة السويس، ٢٠٠٩.
٨. التتر، محمد منصور ، دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على جودة مخرجات النظام المحاسبي لشركات التأمين التعاوني، الجامعة الإسلامية، ٢٠١٥.
٩. الجزراوي، إبراهيم والجبائي، عامر، أساسيات نظم المعلومات المحاسبية، دار اليازوري للنشر والتوزيع، ٢٠٠٨.
١٠. حورية، حاج بورقة وحياء، بن بريك، المراجعة في ظل نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية، جامعة الجليلي بونعامة بخميس مليانة، ٢٠١٧.

١١. مزهر، سهام جبار وجبل، شيماء نهرو، نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية والميزة التنافسية " العلاقة والأثر"، مجلة كلية الإدارة والإقتصاد للدراسات الإقتصادية والإدارية والمالية، المجلد (١٠) العدد (٣)، ٢٠١٨.
١٢. منصور ، أسماء فتح الرحمن . أثر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تطوير المراجعة الداخلية / جامعة السودان العلوم والتكنولوجيا، ٢٠٠٩.
١٣. محمد، عماد توفيق ومحمد إيمان شاكر، الفحص الضريبي على الدخل لتحقيق وعاء مقبول في ضوء تمسك المكلفين بحساباتهم، مجلة دراسات محاسبية ومالية المجلد (٦) العدد(١٥)، ٢٠١١.
- ١٤- الحسين، محمد عوض الكريم، أثر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على أداء المراجعة الداخلية، بحث منشور في مجلة الجزيرة للعلوم الإقتصادية والإجتماعية، المجلد (٥) العدد (١)، ٢٠١٤.

٢- المصادر الأجنبية:

- 1- Mebratu, Agumas Alamirew, Impact Of Tax Audit On Improving Taxpayers Compliance (Emperical Evidence From Ethiopian Revenue Authority At Federal Level), International Journal Of Accounting Research (Ijar) Vol. 2, No. 12, 2016.
- 2- AL- jabali, mahd & tawfeq, rami zeyad, the relationship between the information system of accounting, auditing and how to provide reliable information to characterize the service auditor, gjcmp vol (3) n.(2),2014.
- 3- Turner, Leslie & Weickgenannt, Andrea, ACCOUNTING INFORMATION SYSTEMS, Library of Congress Cataloging-in-Publication Data, SECOND EDITION,2013.
- 4- Harash, Emad& Al-Timimi, Suhail & Radhi, Ahmed Hussein, The Influence of Accounting Information Systems (AIS) on Performance of Small and Medium Enterprises (SMEs) in Iraq, Journal of Business & Management,vol(3),2014.