|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **كلية الادارة والاقتصاد** | | | | College Name |
| **محاسبة** | | | | Department |
| **ايمان مؤيد الخيرو** | | | | Full Name as written in Passport |
|  | | | | e-mail |
| **Professor** | **Assistant Professor** | **Lecturer** | **Assistant Lecturer** | Career |
| PhD | | Master | |  |
| **تحسين فاعلية الرقابة الداخلية وفق أنموذج COSO** | | | | Thesis Title |
| **2012** | | | | Year |
| **هدف البحث الى تحسين فاعلية الرقابة الداخلية وفق انموذجCOSO وذلك من خلال التعرف على مدى توافر مكونات النظام وفق الانموذج ومن ثم تحسين فاعلية كل مكون من خلال التركيز على مجالات التحسين في كل مكون,اذ انه تم التطرق الى انموذجCOSO وكيف يتم موائمته مع البيئة العراقية الحالية وذلك بإدخال بعض التحسينات على الانموذج منها بعض اليات حوكمة الشركات خاصة وان مستلزمات تطبيقها متوافرة في القوانين والتشريعات العراقية الحالية. ولقد تم جمع المعلومات الاولية من خلال استمارات استقصاء صممت خصيصا لهذا البحث . كما تناول البحث فحص مدى توافر مكونات COSO في الوحدة عينة البحث على الرغم من ان هذه المكونات ذاتية وليست مكونات ملموسة.**  **اهم الاستنتاجات التي توصل اليها البحث**   1. **ان مستلزمات تطبيق بعض اليات حوكمة الشركات متوافرة من خلال ما توفره مواد قانون الشركات فيما يتعلق بتشكيل مجلس الادارة من اعضاء تنفيذيين وغير تنفيذيين مما يسهل تشكيل لجنة التدقيق ولجنة التعيينات, اذ يعد تشكيل لجنة التدقيق من اعضاء مجلس الادارة غير التنفيذين والذين لديهم المام ومعرفة بأنشطة الوحدة من اهم الادوات التي تسهم بشكل فعال في تحسين كفاءة الرقابة الداخلية وفاعليته.** 2. **ضعف دور قسم التدقيق الداخلي في عملية تقويم الرقابة الداخلية وتقديم خدمات التأكيد فيما يتعلق بالرقابة الداخلية وتقديم التوصيات باجراء التحسينات سواءاً المتعلقة بالرقابة الداخلية أو بعمليات الوحدة.**   **أهم توصيات البحث:**   1. **ضرورة زيادة العناية بتصميم نظام الرقابة الداخلية وتحديثه من قبل ادارة الوحدة والقيام بمسؤولياتها بهذا الجانب وذلك بالاستعانة بالخبراء والمعنين بنظم الرقابة الداخلية مع ضرورة تطبيق انموذجCOSO بمكوناته الخمسة كأساس لتصميم نظام الرقابة الداخلية في الوحدة، مع الاخذ بنظر الاعتبار تطبيق بعض اليات حوكمة الشركات كجزء هام من تصميم بيئة الرقابة.** 2. **ضرورة تفعيل دور التدقيق الداخلي كأداة رقابية مهمة بالتركيز على التدقيق التشغيلي وتدقيق الالتزام وتقديم الخدمات التأكيدية والاستشارية بما يسهم في تطوير العمل مع توخي الدقة والموضوعية من قبل المدقق الداخلي.** | | | | Abstract |