

مستخلص البحث

لؤلؤ حسنة أغسطسنا، ٢٠١٥. تحليل نظام التحكم أو السيطرة الداخلي على الشراء نقدا وتمويلا على التعاونيات للطلبة بادانق بولان بجامعة مولانا مالك إبراهيم الإسلامية الحكومية مالانق. البحث الجامعي. قسم المحاسبة كلية الاقتصاد بجامعة مولانا مالك إبراهيم الإسلامية الحكومية مالانق. المشرفة: الحاجة ميلدونا الماجستير.

الكلمات الأساسية: نظام التحكم أوالسيطرة الداخلي، الشراء نقدا وتمويلا

كل الهيئة أو المؤسسة تحتاج إلى نظام التحكم والسيطرة الداخلي وهذا لإبتعاد عن خداع واحتيال ودفاع عن الكيان في عملية الأنشطة فعلا. وفي مجال التجارة التجزئة كان الشراء نقدا وتمويلا كمنشآت مهم حتى تحتاج إلى المعالجة الصحيحة. والهدف من هذا البحث لتحليل تنفيذ نظام التحكم والسيطرة الداخلي على الشراء نقدا وتمويلا على التعاونيات للطلبة بادانق بولان بجامعة مولانا مالك إبراهيم الإسلامية الحكومية مالانق لإعطاء توصيات جيدة لصالحها بعد.

هذا البحث بحث نوعي وصفي. وجمع البيانات بالملاحظة والمقابلة والوثائق. أما تحليل البيانات باستخدام نظرية COSO التي تحتوي على بيئة التحكم والمراقبة وتقييم المخدور والمعلومات والتواصل ونشاط التحكم ومراقبتها.

ونتايج هذا البحث هي تدل على أن نظام التحكم أوالسيطرة الداخلي على الشراء نقدا وتمويلا على التعاونيات طلبة بادانق بولان بجامعة مولانا مالك إبراهيم الإسلامية الحكومية مالانق لم يكن فعلا لوجود الضعوفات والعيوبات منها : (١). عدم المراقبة من المدير (٢). وجود مزاجة الوظائف (٣). انقطاع ورشة العمل للموظفين (٤). عدم غاية شراء التمويل والنقد للدفاع (٥). لاتقرر الوظائف واضحا (٦). وجود مزاج توثيق البيع تمويلا ونقدا حتى تحتاج إلى قرار جيد في غاية شراء تمويلا ودفاعا، وقرار في الوظائف والمسؤولية وزيادة توثيق الشراء تمويلا ونقدا والتمويل مرتين على الأقل.