

قائمة المراجع:

المراجع باللغة العربية:

- الاتحاد الدولي للمحاسبين (2018). دليل استخدام معايير التدقيق الدولية على المنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، المجلد الثاني، الطبعة الرابعة.
- بن موسى أ ، عجيلة م. (2020). مدى مساهمة نظام الرقابة الداخلية في توفير الفاعلية لنظم المعلومات المحاسبية بالمؤسسة، مجلة أبحاث كمية ونوعية في العلوم الاقتصادية والادارية، المجلد 2، العدد 1، ص ص 25-48.
- الجامعة المستنصرية. (د.ت). الفصل الخامس- المجموعة المستندية والدفترية. تم استرجعه في 31 أ ت 2023 من: https://uomustansiriyah.edu.iq/media/lectures/10/10_2018_01_15!05_00_01_PM.pdf
- خالد ص ع، حسين ع م، ثامر ك ع. (2018). أنموذج مقترح لتقويم ادارة مخاطر الرقابة الداخلية في الوحدات الحكومية على أفق اطار COSO، مجلة جامعة جيهان أربيل العلمية، الجزء A، العدد 2، ص ص 5-172.
- عجيب آلان م ه ، صبري ثائر م أ. (2010). دور الرقابة الداخلية في ظل نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني- دراسة تطبيقية على عينة من المصارف في اقليم كردستان العراق، مجلة علوم انسانية، السنة السابعة، العدد 45. ص ص 1-39.
- عمر زهير ع ع (2015). أثر فاعلية نظام الرقابة الداخلية على أداء المدقق الداخلي- دراسة ميدانية على الجامعات الاردنية الخاصة. [رسالة ماجستير ، قسم المحاسبة، جامعة الشرق الاوسط].
- قاسم م. إ أ وزياد ه. ي أ. (2003). نظام المعلومات المحاسبية. وحدة الحدياء للطباعة والنشر.
- محمد حامد م س. (2016). أثر نظام الرقابة الداخلية على جودة التقارير المالية- دراسة تحليلية على شركات صناعة الادوية الاردنية المدرجة في بورصة عمان. [رسالة ماجستير، قسم المحاسبة، جامعة الشرق الاوسط].
- ياسر ص م (2017). المقومات الاساسية للرقابة الداخلية وأثرها على فاعلية اجهزة الرقابة والتدقيق الداخلي - دراسة تطبيقية في عينة من الجامعات الحكومية، مجلة مركز دراسات الكوفة، المجلد 1، العدد 44، ص ص 285-320.

المراجع باللغات الاجنبية:

- Abou El Jaouad, M. (2021/2022). *Evaluation du contrôle interne*. Retrieved May 09, 2023, from <https://d1n7iqsz6ob2ad.cloudfront.net/document/pdf/53bb8dbc5ba01.pdf>.
- Accounting Tools. (2023, June 2). *Application controls definition*. <https://www.accountingtools.com/articles/application-controls>
- Apprendre l'économie et la gestion. (2021). *Le contrôle interne: vue d'ensemble*, <https://apprendreéconomie.com/fondamentaux-contrôle-interne/>.
- Arad, H. & Jamshedy-Navid, B. (2010). A clear look at: Internal Controls [Theory and Concepts], Research Paper, Social Science Research Network Electronic Paper Collection.
- Ardi, J. & Nazaripour, M. (2015). Identifying and Ranking the Obstacles of Internal Controls Evaluation in the External Audit Process, *Mediterranean Journal of Social Sciences*, 6 (S2), 613-628.
- Association de Lutte pour la promotion des Initiatives de Développement ALIDÉ. (2009). Manuel de procédures de contrôle interne, BENIN.
- Association of Chartered Certified Accountants-ACCA. (2023, August 21). *IT General Controls*. <https://www.google.fr/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwjklNmb1O6AAxWFdqQEHRtNBpoQFnoECCQQAQ&url=https%3A%2F%2Fwww.accaglobal.com%2Fcontent%2Fdam%2Fmembers-beta%2Fdocs%2Fsectors-industries-roles%2Fia%2FIT%2520General%2520Controls.pdf&usg=AOvVaw3v3Iq2cIR-4sXh5dxd5E32&opi=89978449>
- Autorité des marchés financiers AMF. (2010, 22 juillet). *Cadre de référence sur les dispositifs de gestion des risques et de contrôle interne*. https://www.amf-france.org/sites/institutionnel/files/content_simple/rapports_groupes_travail/Cadre%20de%20reference%20sur%20les%20dispositifs%20de%20gestion%20des%20risques%20et%20de%20contrôle%20interne.pdf
- Basle Committee on Banking Supervision. (1998). *Framework for the evaluation of internal control systems*.
- Bellaha, H. (2014/2015). *La contribution du contrôle interne et de l'audit à la performance de l'entreprise : fondement théorique et validation empirique dans le contexte algérien*, [doctoral thesis, University Djilali Liabes - Sidi Bel Abbès].
- Blackburn, J. & Schrag, L. (2017). Good Internal Control Practices and Fraud Prevention Tips, UW Administrative Policy Statement, Washington.
- Brainkart. (n.d.a). *Auditor's Duty in Evaluating the System of Internal Control*, 12th Auditing : Chapter 2 : Internal Control. Retrieved september 29, 2023, from https://www.brainkart.com/article/Auditor-s-Duty-in-Evaluating-the-System-of-Internal-Control_37586/.
- Brainkart. (n.d.b). *Methods of evaluating internal control system*. Retrieved October 02, 2023, from https://www.brainkart.com/article/Methods-of-Evaluating-Internal-Control-System_37587/.
- BVG. (2020). *4025 Contrôles internes*. Le Bureau du vérificateur général du Canada (BVG), Retrieved from <https://www.oag-bvg.gc.ca/internet/methodologie/audit-de-performance/manuel/4025.shtm>. Accessed 10 May 2022.

- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2017). *Enterprise Risk Management- Integrating with Strategy and Performance*. https://aaahq.org/portals/0/documents/coso/coso_erm_2017_-_exec_summary.pdf
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2017). *Enterprise Risk Management- Integrating with Strategy and Performance*. Volume 1, USA : COSO.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, <https://www.coso.org/>.
- Contrôle fédéral des finances. (2007). *Mise en place d'un système de contrôle interne (SCI)*, Seconde édition, Berne, <http://www.gbo.tn/sites/default/files/2022-06/SCI.pdf>.

- Cornell University. (n.d.). *Primary Types of Control Activities*. Retrieved January 19, 2023, from: <https://www.dfa.cornell.edu/controller/internalcontrols/designing>
- COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), Le management des risques de l'entreprise Une démarche intégrée à la stratégie et à la performance Synthèse, Juin 2017
- Deloitte. (2006). Fondamentaux du contrôle interne et de l'audit interne. Inspection Générale de l'Administration Territoriale.
- Deloitte. (2008). *Les fondamentaux du contrôle interne*. Université d'été, <https://toaz.info/doc-view-2>
- Département fédéral des finances. (2019). *Système de contrôle interne : Guide*, Confédération suisse.
- Dittmeier, C. & Casati, P. (2014). *Evaluating internal control systems : a Comprehensive Assessment Model (CAM) for enterprise risk management* (IIARF Research Report), The Institute of Internal Auditors Research Foundation (IIARF).
- Djaouahdou, R. (2019). *Système de Contrôle Interne*. Retrieved from <https://www.google.fr/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwjC2ML79qb8AhXpV6QEHd8OBn4QFnoECBAQAQ&url=https%3A%2F%2Flearning-facsceg.univ-annaba.dz%2Fmod%2Fresource%2Fview.php%3Fid%3D3851&usg=AOvVaw3ySMq83OvIbwMnIP-e4hbe>.
- Germain, C. (2005, 01 May). *La Conception Des Systèmes De Contrôle De Gestion : Les Relations Entre Les Budgets Et Les Systèmes De Mesure De La Performance*, 26^{ÈME} Congrès de L'AFC [PDF]. Retrieved from https://focusintl.com/data/documents/067-8conception_systemes_cdg_relations_budget_systeme-meusre_perf.pdf, p. 4.
- Guide d'audit comptable et financier. (2009). *évaluation du contrôle interne*. Retrieved from <https://cgsp.ml/wp-content/uploads/2017/11/7-Evaluation-Contrôle-interne.pdf>
- Iakis, V. & Giriūnas, L. (2012). The concept of internal control system : theoretical aspect. *EKONOMIKA*, 91(2), 142-152.
- Indiana State Board of Accounts SBOA. (n.d.). Chapter 2 : Internal control, Retrieved July 26, 2022 from <https://www.in.gov/sboa/files/CH02-Internal-Control.pdf>
- Institut de l'Audit Interne. (2007). *Le dispositif de Contrôle Interne: Cadre de référence*, AMF. Retrieved from <https://docplayer.fr/55418962-Resultats-des-travaux->

du-groupe-de-place-etabli-sous-l-egide-de-l-amf-le-dispositif-de-contrôle-interne-cadre-de-reference.html

- Institut Français de l’Audit et du Contrôle Interne IFACI. (n.d.). Les métiers de l’audit et du contrôle internes, Retrieved september 22, 2023 from <https://www.ifaci.com/audit-contrôle-interne/metiers-de-laudit-contrôle-interne/>
- International federation of accountants IFAC. (2006). *Internal controls—A review of current developments*, Professional Accountants in Business Committee.
- International Federation of Accountants IFAC. (2012). *Evaluating and Improving Internal Control in Organizations*, Professional Accountants in Business Committee, Final Pronouncement.
- International Finance Corporation IFC. (2021). *Internal Control Handbook*, A framework, tools, best practice references, and regional case studies on Internal Control.IFC.
- INTOSAI. (n.d.). *Lignes directrices sur les normes de contrôle interne à promouvoir dans le secteur public*, Professional Standards Committee. Retrieved september 23, 2023 from https://www.issai.org/wp-content/uploads/2019/09/intosai_gov_9100f.pdf.
- IONOS. (2020, June 8). *Explication des systèmes de contrôle interne*, IONOS startup guide. <https://www.ionos.fr/startupguide/gestion/systeme-de-contrôle-interne/>.
- Jaclyn, F. (2022, January 25). *The 4 Main Types of Controls in Audits (with Examples)*. Linford & Company LLP. <https://linfordco.com/blog/types-of-controls/>
- KPMG. (1999). *Internal control: a practical guide, The KPMG Review*, Service Point (UK) Limited.
- LaFever, S., Smith, T. & Clark, J. *Internal Control : Concepts and Applications*. Kansas State University, Internal Audit, <https://www.k-state.edu/dh/firsttues/internalcontrol.pdf>. Accessed 05 September 2022.
- Moeller, R. R. (1997). *Changing Definitions of Internal Control and Information Systems Integrity*. S. Jajodia. W. LiS. G. McGregor & L. Strous (Eds), Chapman & Hall.
- Moindze, M. (n.d.). *Modernisation du contrôle interne de la dépense publique dans les pays africains francophones*, *International Journal of Governmental Financial Management*. Retrieved from <http://bibliotheque.pssfp.net/index.php/articles/gestion-budgetaire/1873-modernisation-du-contrôle-interne-de-la-dépense-publique-dans-les-pays-africains-francophones/file> , pp.60-84.
- OCDE. (2016). *Le contrôle interne et la gestion des risques pour renforcer la gouvernance en Tunisie*, OCDE, www.oecd.org/fr/sites/mena/gouvernance/le-contrôle-interne-et-la-gestion-des-risques-pour-renforcer-la-gouvernance-en-tunisie.pdf.
- Office of Financial Management. (2017, July 1). *Internal Control Basics, Chapter 20*. State Administrative and Accounting Manual. <https://ofm.wa.gov/sites/default/files/public/legacy/policy/20.15.pdf>.

- Office of Internal Audit. (n.d.). *Operational Internal Controls*, Retrieved September 20, 2022 from <https://oacp.upenn.edu/audit/audit101/internal-controls-guidance/operational-internal-controls/>
- Pathlock. (2021). *Internal controls testing: a practical guide*, Retrieved June 05, 2022, from <https://pathlock.com/learn/internal-controls-testing-a-practical-guide/>. Accessed 05 June 2022.
- Port, L. (2012, 12, 13 and 14 septembre). *Les principes et outils du contrôle de gestion: Audit et contrôle de gestion, quelle complémentarité?* [PDF]. Retrieved from https://focusintl.com/data/documents/075-intervention_2.pdf.
- Reciprocity. (2021, February 23). Internal Controls: Definition & Auditing Guidance, <https://reciprocity.com/resource-center/internal-controls-definition-auditing-guidance/>.
- RiskOptics. (2023, July 17). *What are the 3 Types of Internal Controls?*. <https://reciprocity.com/resources/what-are-the-3-types-of-internal-controls/>
- Sharma, V. K. (n.d.). *Internal Control: Evaluation Manual*, Retrieved October 10, 2022, from <https://www.google.fr/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwi4itvp5qT8AhXAUaQEHaWCDSEQFnoECBIQAQ&url=https%3A%2F%2Fcag.gov.in%2Fuploads%2Fmedia%2FInternal-Control-Evaluation-Manual-20210415103553.ppt&usg=AOvVaw1enpSzW1RQBavd8GC1OBKT>
- Spencer Pickett, K. H. & M. Pickett, J. (n.d). *The internal auditing handbook*. (Second edition), WILEY.
- Thorps, D., Hasty, H. & Dohrer, B. (2019). 5 missteps to avoid when evaluating internal controls, *Journal of accountancy*, AICPA & CIMA, July 1, <https://www.journalofaccountancy.com/issues/2019/jul/evaluating-internal-control.html>.
- University of California. (2016, September 9). *Understanding Internal Controls*, Office of the Controller, Santa Barbara, <https://www.bfs.ucsb.edu/controller/understanding-internal-controls>.
- Vice, V. (2023, May 04). *10 Tips for Evaluating Internal Control Deficiencies*. AuditBoard. <https://www.auditboard.com/blog/tips-evaluating-internal-control-deficiencies/>
- Yaich, M. (2010). *Le pilotage du système de contrôle interne: démarche, outils et rôle de l'expert-comptable, mémoire en vue de l'obtention du diplôme d'expertise comptable*, Université de Sfax.