

بسم الله الرحمن الرحيم

## الاستعمال

قال تعالى :

(اللَّهُ نُورُ السَّمَاوَاتِ وَالْأَرْضِ مِثْلُ نُورِهِ كَمِشْكَاةٍ فِيهَا مِصْبَاحٌ الْمِصْبَاحُ فِي زُجَاجَةٍ  
الزُّجَاجَةُ كَأَنَّهَا كَوْكَبٌ دُرِّيٌّ يُوقَدُ مِنْ شَجَرَةٍ مُبَارَكَةٍ زَيْتُونَةٍ لَا شَرْقِيَّةٍ وَلَا غَرْبِيَّةٍ يَكَادُ  
زَيْتُهَا يُضِيءُ وَلَوْ لَمْ تَمْسَسْهُ نَارٌ نُورٌ عَلَى نُورٍ يَهْدِي اللَّهُ لِنُورِهِ مَنْ يَشَاءُ وَيَضْرِبُ  
اللَّهُ الْأَمْثَالَ لِلنَّاسِ وَاللَّهُ بِكُلِّ شَيْءٍ عَلِيمٌ\*فِي بُيُوتٍ أُذِنَ لِلَّهِ أَنْ تَرْفَعَ وَيُذْكَرَ فِيهَا اسْمُهُ  
يُسَبِّحُ لَهُ فِيهَا بِالْغُدُوِّ وَالْآصَالِ\*)

صدق الله العظيم

سورة النور الآية(35،36)

## الإهداء

الى..... احق اناس بحسن صحابتي الى من تحت قدميها الجنان.

والدتي الحبيبة

الى..... معلمي الاول الى من رباني وادبني وعلمني وبذل هاهي وسعه ليوجهني

الى الطريق المستقيم.....الى من افتخر بذكره دائماً.

والدي العزيز

الى..... جسور المحبة والعطاء ..... والصدق والوفاء.....

اخوتي

إلى رواد الفكر...ومنابع العطاء...وحملة القرآن...وورثة الأنبياء.

أساتذتي الكرام

اليهم جميعاً أهدي رسالتي وأسأل الله أن يطيل أعمارهم ويبارك فيها.

الباحث

## الشكر والتقدير

صعبة هي كلمات الشكر عند انتقائها والأصعب اختزالها في سطور لأنها تشعرنا بمدى قصورها وعدم إيفائها حق صانعها.

الحمد لله الذي ينتهي إليه حمد الحامدين، ولديه يزداد شكر الشاكرين، الحمد لله الذي خلق الإنسان وعلمه البيان والصلاة والسلام على اشرف الأنبياء والمرسلين سيدنا محمد صادق الوعد الأمين.

إنطلاقاً من قول رسول الله الكريم صلى الله عليه وسلم (من لا يشكر الناس لا يشكر الله).

يطيب لي أن أتقدم بجزيل الشكر وعظيم الامتنان إلى كل من ساهم في مساعدتي وتوجيهي وإرشادي، والشكر موصول إلى منبع العلم جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا وإلى جميع أساتذتي في هذه الجامعة، وإلى أستاذي الدكتور / هلال يوسف صالح المشرف على هذه الرسالة على ما قدمه لي من توجيه وإرشاد أثناء إعداد رسالتي.

وأخيراً لا يسعني في هذا المقام إلا أن أتوجه بالشكر الجزيل وخالص التقدير وعظيم الامتنان إلى كل من أعانني على إخراج هذه الدراسة، وبالأخص ابنة عمي "عرفه احمد"، و"واخي" عمر الفاروق.

وآخر دعوانا أن الحمد لله رب العالمين، وصلى الله وسلم على نبيه الأمين.

الباحث

## مستخلص الدراسة

تناولت الدراسة أثر الرقابة الداخلية على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، ودور الخصائص النوعية في اتخاذ القرارات لمستخدمي المعلومات.

هدفت الدراسة لبيان موثوقية المعلومات المحاسبية والوسائل المستخدمة في التقرير عن تلك المعلومات، مدى الالتزام بالخطط واللوائح والقوانين التي لها تأثير جوهري على هذه المعلومات، الأثر الذي يمكن أن تقوم به الرقابة الداخلية في مجال تحسين الخصائص النوعية للمعلومات.

تمثلت مشكلة الدراسة في الاجابة على التساؤلات التالية:

1. هل تؤثر الرقابة الداخلية على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية؟
  2. هل تؤثر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية على مستخدمي المعلومات في اتخاذ القرارات؟
  3. هل يؤدي تدريب وتأهيل الأفراد في مجال الرقابة الداخلية الى تحسين الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية؟
- اختبرت الدراسة الفرضيات التالية :
- الفرضية الاولى: الرقابة الداخلية الكفاء تؤثر على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية.
- الفرضية الثانية: الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية تؤثر على اتخاذ القرارات لمستخدمي المعلومات المحاسبية.
- الفرضية الثالثة: تدريب وتأهيل الأفراد في مجال الرقابة الداخلية يؤثر على تحسين الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية.
- لإعداد هذه الدراسة اتبع الباحث المنهج التاريخي لتتبع الدراسات السابقة والمنهج الاستنباطي والمنهج الاستقرائي.

ومن النتائج التي توصل اليها الباحث الرقابة الداخلية الفعالة تؤدي الى تحقيق الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وزيادة جودة تلك المعلومات من حيث ملائمتها، والاعتماد عليها. تدريب وتأهيل العاملين في مجال الرقابة الداخلية يساعد انتاج معلومات المحاسبية لها القدرة على التنبؤ، والتقييم الارتدادي، الى جانب اتصافها بالثبات وقابليتها للمقارنة.

أوصت الدراسة بضرورة اعداد برامج للعاملين والافراد وتأهيلهم بعمل دورات ومحاضرات علمية متخصصة، عن اهمية الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية. العمل على تحديث قنوات الاتصال بالمنشأة وربطها باحدث وسائل الاتصال لتوصيل المعلومات في الوقت المناسب.

## Abstract

The study examined the impact of internal control on the qualitative characteristics of accounting information, and the role of qualitative characteristics in making decisions for the users of information.

The study aimed to demonstrate the reliability of accounting information and the means used in the report such information, plans and compliance with regulations and laws that have a significant effect on this information, the impact that can be played by the internal control in the field of improving the qualitative characteristics of information.

The problem with the study to answer the following questions:

1. Can affect internal control over qualitative characteristics of accounting information?
2. Does it affect the qualitative characteristics of accounting information to users of the information in making decisions?
3. Does the training and rehabilitation of individuals in the field of internal control to improve the qualitative characteristics of accounting information?

The study tested the following hypotheses:

The first hypothesis: efficient internal control affects the qualitative characteristics of accounting information.

The second hypothesis: the qualitative characteristics of accounting information affect your decision-making to users of accounting information.

Third hypothesis: the training and rehabilitation of individuals in the field of internal control affects the improvement of qualitative characteristics of accounting information.

For the preparation of this study follow the historical method the researcher to track the previous studies and deductive approach and inductive approach.

The results reached by the researcher effective internal control lead to a qualitative characteristics of accounting information and increase the quality of that information in terms of suitability, and reliability. Training and rehabilitation of workers in the field of internal control helps the production of accounting information has the ability to predict, and evaluation rebound, in addition to completeness Stability and comparability.

The study recommended the need to prepare programs for employees, individuals and the work of rehabilitation courses and specialist lectures, about the importance of qualitative characteristics of accounting information. Working to update the channels of communication facility and linked to the latest means of communication to deliver information in a timely manner.

## فهرست الموضوعات

| الموضوع                                                   | رقم الصفحة |
|-----------------------------------------------------------|------------|
| الاستهلال                                                 | ب          |
| الإهداء                                                   | ج          |
| الشكر والتقدير                                            | د          |
| المستخلص                                                  | هـ         |
| Abstract                                                  | و          |
| فهرست الموضوعات                                           | ز          |
| قائمة الجداول                                             | ط          |
| قائمة الاشكال                                             | ك          |
| فهرست الملاحق                                             | ل          |
| <b>المقدمة</b>                                            |            |
| <b>اولاً: الإطار المنهجي</b>                              |            |
| تمهيد                                                     | 2          |
| مشكلة البحث                                               | 2          |
| أهمية البحث                                               | 2          |
| أهداف البحث                                               | 2          |
| فرضيات البحث                                              | 3          |
| منهجية البحث                                              | 3          |
| مصادر وادوات جمع المعلومات                                | 3          |
| حدود البحث                                                | 3          |
| هيكلية البحث                                              | 3          |
| ثانياً الدراسات السابقة                                   | 5          |
| <b>الفصل الاول الاطار الفكري للرقابة الداخلية</b>         |            |
| <b>المبحث الاول: مفهوم واهداف وانواع الرقابة الداخلية</b> |            |
| مفهوم الرقابة                                             | 18         |

|     |                                                                             |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------|
| 22  | اهداف الرقابة                                                               |
| 25  | أنواع الرقابة                                                               |
|     | <b>المبحث الثاني: مقومات وعناصر الرقابة الداخلية</b>                        |
| 30  | مقومات الرقابة الداخلية                                                     |
| 38  | عناصر الرقابة الداخلية                                                      |
|     | <b>الفصل الثاني الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية</b>                     |
|     | <b>المبحث الاول: المعلومات المحاسبية مفهوم البيانات والمعلومات- الوظائف</b> |
| 43  | مفهوم البيانات المحاسبية                                                    |
| 44  | مفهوم المعلومات المحاسبية                                                   |
| 47  | مصادر المعلومات المحاسبية                                                   |
| 48  | اهمية المعلومات المحاسبية                                                   |
| 48  | وظائف المعلومات المحاسبية                                                   |
| 49  | مجالات استخدام المعلومات المحاسبية                                          |
| 49  | نوعية مستخدمي المعلومات المحاسبية واحتياجاتهم                               |
|     | <b>المبحث الثاني: جودة المعلومات المحاسبية المفاهيم-الخصائص</b>             |
| 54  | مفهوم جودة المعلومات المحاسبية                                              |
| 54  | خصائص المعلومات المحاسبية                                                   |
| 64  | القيود على استخدام الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية                      |
|     | <b>الفصل الثالث الدراسة الميدانية</b>                                       |
| 67  | <b>المبحث الاول : اجراءات وطرق اعداد الدراسة الميدانية</b>                  |
| 95  | <b>المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفرضيات</b>                      |
| 112 | الخاتمة:النتائج والتوصيات                                                   |
| 116 | المصادر والمراجع                                                            |
| 123 | الملاحق                                                                     |

## فهرست الجداول

| رقم<br>الصفحة | عنوان الجدول                                                                    | رقم<br>الجدول |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 67            | الاستبيانات التي تم توزيعها على افراد الدراسة                                   | 1/1/3         |
| 69            | التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير العمر                            | 2/1/3         |
| 70            | التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي                    | 3/1/3         |
| 71            | التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي                    | 4/1/3         |
| 72            | التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني                    | 5/1/3         |
| 73            | التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي                   | 6/1/3         |
| 74            | التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير الخبرة                           | 7/1/3         |
| 77            | الثبات والصدق الاحصائي للعينة الاستطلاعية "طريقة التجزئة النصفية"               | 8/1/3         |
| 77            | الثبات والصدق الاحصائي للعينة الاستطلاعية "الفاكرونباخ"                         | 9/1/3         |
| 78            | إختبار التوزيع الطبيعي للبيانات                                                 | 10/1/3        |
| 79            | التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الاولى الفرضية الاولى   | 11/1/3        |
| 80            | التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الثانية الفرضية الاولى  | 12/1/3        |
| 81            | التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة الفرضية الاولى  | 13/1/3        |
| 82            | التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة الفرضية الاولى  | 14/1/3        |
| 83            | التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة الفرضية الاولى  | 15/1/3        |
| 84            | التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الاولى الفرضية الثانية  | 16/1/3        |
| 85            | التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الثانية الفرضية الثانية | 17/1/3        |
| 86            | التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة الفرضية الثانية | 18/1/3        |
| 87            | التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة الفرضية الثانية | 19/1/3        |
| 88            | التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة الفرضية الثانية | 20/1/3        |
| 89            | التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الاولى الفرضية الثالثة  | 21/1/3        |
| 90            | التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الثانية الفرضية الثالثة | 22/1/3        |
| 91            | التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة الفرضية الثالثة | 23/1/3        |
| 92            | التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة الفرضية الثالثة | 24/1/3        |

|     |                                                                                 |        |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 93  | التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة الفرضية الثالثة | 25/1/3 |
| 94  | الاجابات والوزن النسبي                                                          | 1/2/3  |
| 94  | الوسيط لاجابات افراد عينة الدراسة على اجابات الفرضية الاولى                     | 2/2/3  |
| 96  | نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للاجابات على عبارات الفرضية الاولى          | 3/2/3  |
| 98  | التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الاولى      | 4/2/3  |
| 99  | الوسيط لاجابات افراد عينة الدراسة على اجابات الفرضية الثانية                    | 5/2/3  |
| 100 | نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للاجابات على عبارات الفرضية الثانية         | 6/2/3  |
| 102 | التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة على عبارات جميع الفرضية الثانية     | 7/2/3  |
| 104 | الوسيط لاجابات افراد عينة الدراسة على اجابات الفرضية الثالثة                    | 8/2/3  |
| 105 | نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للاجابات على عبارات الفرضية الثالثة         | 9/2/3  |
| 107 | التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة على عبارات جميع الفرضية الثالثة     | 10/2/3 |
| 108 | ملخص نتائج تحقق فرضيات الدراسة                                                  | 11/2/3 |

## فهرسء الأشكال

| رقم<br>الشكل | عنوان الشكل                                                                  | رقم<br>الصفءة |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1/2/1        | الإرتباط بين مقومات الرقابة الداخلية                                         | 36            |
| 2/2/1        | عناصر الرقابة الداخلية                                                       | 53            |
| 1/1/2        | مستخدمي المعلومات المحاسبية                                                  | 51            |
| 1/2/2        | الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية                                          | 54            |
| 2/2/2        | إجراء القياس الأول قياس تاريخي                                               | 60            |
| 3/2/2        | إجراء القياس الثاني قياس قيم جارية                                           | 61            |
| 1/1/3        | رسم بياني بالاستبيانات التي تم توزيعها على افراد الدراسة                     | 68            |
| 2/1/3        | الشكل البياني لافراد عينة الدراسة وفق متغير العمر                            | 69            |
| 3/1/3        | الشكل البياني لافراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي                    | 70            |
| 4/1/3        | الشكل البياني لافراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي                    | 71            |
| 5/1/3        | الشكل البياني لافراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني                    | 72            |
| 6/1/3        | الشكل البياني لافراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي                   | 73            |
| 7/1/3        | الشكل البياني لافراد عينة الدراسة وفق متغير الخبرة                           | 74            |
| 8/1/3        | الشكل البياني لاجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الاولى الفرضية الاولى   | 79            |
| 9/1/3        | الشكل البياني لاجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الثانية الفرضية الاولى  | 80            |
| 10/1/3       | الشكل البياني لاجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة الفرضية الاولى  | 81            |
| 11/1/3       | الشكل البياني لاجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة الفرضية الاولى  | 82            |
| 12/1/3       | الشكل البياني لاجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة الفرضية الاولى  | 83            |
| 13/1/3       | الشكل البياني لاجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الاولى الفرضية الثانية  | 84            |
| 14/1/3       | الشكل البياني لاجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الثانية الفرضية الثانية | 85            |
| 15/1/3       | الشكل البياني لاجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة الفرضية الثانية | 86            |
| 16/1/3       | الشكل البياني لاجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة الفرضية الثانية | 87            |
| 17/1/3       | الشكل البياني لاجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة الفرضية الثانية | 88            |
| 18/1/3       | الشكل البياني لاجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الاولى الفرضية الثالثة  | 89            |

|     |                                                                              |        |
|-----|------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 90  | الشكل البياني لاجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الثانية الفرضية الثالثة | 19/1/3 |
| 91  | الشكل البياني لاجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة الفرضية الثالثة | 20/1/3 |
| 92  | الشكل البياني لاجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة الفرضية الثالثة | 21/1/3 |
| 93  | الشكل البياني لاجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة الفرضية الثالثة | 22/1/3 |
| 98  | الشكل البياني لاجابات افراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الاولى      | 1/2/3  |
| 103 | الشكل البياني لاجابات افراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية     | 2/2/3  |
| 107 | الشكل البياني لاجابات افراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثالثة     | 3/2/3  |
| 109 | الشكل البياني لملخص نتائج تحقق فرضيات الدراسة                                | 4/2/3  |

### فهرسء الملاحق

| رقم<br>الملحق | عنوان الشكل    | رقم<br>الصفءة |
|---------------|----------------|---------------|
| 1             | الاستبيان      | 121           |
| 2             | اسماء المحكمين | 125           |