

بسم الله الرحمن الرحيم

السادة /.....
.....

السلام عليكم ورحمة الله تعالى وبركاته

الموضوع / استبانة

تمثل هذه الاستبانة جزء من دراسة ميدانية ، يجريها الباحث استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل ، من جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا (الرقابة الداخلية ودورها في الحد من مخاطر المراجعة في القطاع المصرفي السوداني من منظور المراجعين)

أرجو منكم شاكراً تعاونكم في ملء هذه الاستبانة حتى تقدم الفائدة المرجوة من البحث نطمئنكم بأن البيانات المقدمة سرية وسوف تستخدم لغرض البحث فقط .

وتقبلوا منى فائق الاحترام والتقدير

الباحث

استمارة استبيان

القسم الأول :

بيانات عامه :

فيما يلي بعض الاسئلة المتعلقة بالتأهيل العلمي والمهني والخبرة يرجى وضع علامة (√) أمام الخيار المناسب

1/ المؤهلات العلمية :

بكالوريوس دبلوم عالي ماجستير دكتوراه

2/ المؤهلات المهنية :

زمالة المحاسبين القانونيين البريطانية
 زمالة المحاسبين القانونيين الامريكه
 زمالة المحاسبين القانونيين السودانية
 زمالة المحاسبين القانونيين العربية
 أخرى حددها

3/ سنوات الخبرة : أقل من 5 سنوات 6-10 سنة
 11-15 سنة أكثر من 15 سنة

4/ التخصص :

محاسبه إدارة أعمال بنوك تكاليف
 أخرى حددها

القسم الثاني :

الأسئلة الرئيسية :

(أ) الفرضية الأولى : توفر المقومات الاساسية التي يعتمد عليها نظام الرقابة الداخلية في المصارف يعمل علي رفع كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية

العبارة	اوافق بشدة	اوافق	محايد	لااوافق	لااوافق بشدة
1/يشتمل النظام المحاسبي المتبع والمطبق على خريطة محاسبية مقسمة طبقاً للمسئوليات ويتم الالتزام بها في المصرف.					

					2/ تتوفر أداره على درجه من الكفاءة والتدريب للقيام بعملية التخطيط السليم والرقابة و الأشراف اليومي .
					3/ يوجد دليل للوائح والإجراءات الداخلية في المصرف مع الالتزام الكامل بها.
					4/ يوجد قسم للمراجعة الداخلية مزود بالخبرة العلمية والعملية الكافية والاستقلالية وذلك بتبعيتها لمجلس الادارة .
					5/ تقوم الاداره العليا بتقويم الأداء بالوحدات والأقسام المختلفة وتصحيح الانحرافات إن وجدت وذلك لترشيد وتطوير الأداء
					6/ توجد خطط لاختيار وتدريب وتنمية القدرات البشرية .

(ب) الفرضية الثانية : توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين كفاءة نظام الرقابة الداخلية في المصارف والحد من مخاطر المراجعة .

العبارة	اوافق بشدة	اوافق	محايد	لااوافق ق	لااوافق بشدة
1/التقدير الأولي لمخاطر الرقابة الداخلية لا ينفى احتمال وجود خطأ أو تحريفات في البيانات المحاسبية .					
2/يؤثر تقدير المراجع لمخاطر الرقابة مع تقديره للمخاطر الملازمة على طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات الجوهرية التي يتم القيام بها لتقليل مخاطر الاكتشاف .					
3/كلما زادت مخاطر الاكتشاف تطلب ذلك من المراجع التوسع في عملية المراجعة وزيادة حجم العينات .					
4/ يستطيع المراجع تقليل مخاطر المراجعة إلى أدنى مستوى مقبول وذلك					

					من خلال تقييم نظام الرقابة الداخلية .
					5/هناك علاقة عكسية بين فعالية نظام الرقابة الداخلية المطبق ومخاطر المراجعة .

(ج) الفرضية الثالثة : نظام الرقابة الداخلية الفعال يؤدي إلى تقليل مخاطر المراجعة

العبارة	اوافق بشدة	اوافق	محايد	لااوافق بشدة	لااوافق بشدة
1/التطوير والتحديث المستمر لنظام الرقابة الداخلية مهم وضروري لمواكبة متطلبات العصر والحد من مخاطر المراجعة .					
2/الدوران الوظيفي وتحريك الموظفين باستمرار صورة من صور نظام الرقابة الفعالة التي تؤدي الي تقليل مخاطر المراجعة .					
3/ارتباط نظام الرقابة الداخلية بالادارة العليا يزيد من قوته وفعالته وبالتالي تقليل مخاطر المراجعة .					
4/السياسات التي يتبعها المصارف في منح التمويل والتسهيلات الائتمانية مكتوبة وتلتزم بها الادارة بغرض التقليل من المخاطر.					
5/توجد بالمصارف قنوات اتصال تضمن للعاملين وفي كل المستويات الوعي التام بسياسات المصرف وقوانينه لمنع حدوث مخاطر الرقابة .					
6/تتم مراجعة البيانات والبرامج					

					الموجودة في أنظمة الحاسوب بصورة دورية مع صيانتها من قبل المختصين تحسبا لحدوث مخاطر.
--	--	--	--	--	---