

الإِسْتِهْلَالُ

قَالَ تَعَالَى:

﴿قَالَ رَبِّ اشْرَحْ لِي صَدْرِي (25) وَيَسِّرْ

لِي أَمْرِي (26) وَاحْلُلْ عُقْدَةً مِّن لِّسَانِي (27) يَفْقَهُوا

قَوْلِي (28)﴾

سورة طه الآيات (25 - 28)

صدق الله العظيم

الإهداء

إلي الذين أحس في عيونهم لهفة الإنتظار بعد رحلة طويلة من
الكفاح والمثابرة والعناء علي طريق الوصول إلي
رضاهم

إلي الذين جعلوني أستشرق بمستقبل يملؤه المزيد من العلا
والتقدم وغمروني بحنانهم وكانوا دفئاً من حولي وقلوباً تفيض
بالمحبة والرحمة لأسير علي الطريق

إلي الذين خطوا بأحرف من نور علي قلبي وود دائم وصلة
أريحية وامتكاً خصباً

إليكم جميعاً أهدي ثمرة جهدي

الباحث

الشكر والتقدير

تتسابق خطي الأيام لتحدد معالم الأشياء ولتسطر مافي دواخلي من تقدير وإحترام لكل من ساهم وشرفني بجهدہ وإقتطع من وقته الثمين مساحة كانت خير دليل لي حتي يري بحثي النور

أبث شكري متوج بكل الأمانى الطيبة والنجاح المستمر للشركة
السودانية للاتصالات المحدودة (سوداتل) ولأسرة مكتبة جامعة
السودان للعلوم والتكنولوجيا كلية الدراسات العليا، ومكتبة أكاديمية
السودان للعلوم المصرفية والمالية

إليك يا من كنت سلماً نرتقي به درجات العلا : الدكتور / الهادي آدم
محمد إبراهيم، لتفضلة بالإشراف علي هذا البحث وتقديمه لي العديد
من النصائح والتوجيهات لإخراج هذا البحث

إلي زملائي في الدفعة الثانية ماجستير المحاسبة والتمويل
الباحث

مستخلص البحث

تناول الباحث أثر نظام الرقابة الداخلية علي جودة المعلومات المحاسبية، وقد تمثلت مشكلة البحث في التعرف علي تأثير نظام الرقابة الداخلية علي جودة المعلومات المحاسبية نتيجة لتوسع المؤسسات والشركات في أنشطتها، وكيفية تحديد خصائص معايير جودة المعلومات المحاسبية الموثوقة بها في عملية إتخاذ القرارات الرشيدة، ومدي إعتداد المراجع الخارجي في التقويم علي نظام الرقابة الداخلية.

يهدف البحث الي التعرف علي مفاهيم نظام الرقابة الداخلية وأهدافها ومقوماتها الأساسية. وتوضيح مفهوم المعلومات المحاسبية ووسائل توفيرها والخصائص النوعية التي تعمل علي جودتها. والعلاقة بين نظام الرقابة الداخلية وجودة المعلومات المحاسبية.

تمثلت فروض البحث في ثلاثة نقاط هي :

- (1) فعالية نظام الرقابة الداخلية يؤدي الي جودة المعلومات المحاسبية.
 - (2) يعتمد المراجع الخارجي علي قوة نظام الرقابة الداخلية إعتداداً كاملاً في تحديد حجم ونوعية الإختبارات التي تقوم عليها المراجعة .
 - (3) المعلومات المحاسبية التي تتمتع بالخصائص النوعية تساعد في إتخاذ القرارات الرشيدة.
- إتبع الباحث المنهج الإستنباطي في تحديد مشكلة البحث وصياغة الفروض، المنهج الإستقرائي في إطار جمع البيانات من واقع المصادر الأولية والثانوية، المنهج التاريخي في عرض الدراسات السابقة، المنهج الوصفي التحليلي في إختبار فروض البحث.
- توصل الباحث بعد إثبات صحة الفروض السابقة الي عدة نتائج منها:-
- (1) يرتبط نظام الرقابة الداخلية بجودة المعلومات المحاسبية إرتباطاً وثيقاً لتكوين نظام فعال ومؤثر في عملية إتخاذ القرارات الإستثمارية والتمويلية.
 - (2) وجود نظام رقابة داخلية فعال مع توفر معلومات محاسبية جيدة يعطيان معلومات محاسبية فاعلة يمكن الإعتماد عليها في إتخاذ القرارات من قبل المستخدمين .
 - (3) وجود نظام رقابة داخلية فعال في المنشآت يضمن تحقيق أهدافها المخططة وادائها بالكفاءة المطلوبة .

كما ختم البحث بعدة توصيات منها :-

- (1) ضرورة إتباع المعايير المحاسبية التي تعمل علي رفع جودة المعلومات المحاسبية حتي يحقق النظام المحاسبي جودة المعلومات لمستخدميها .
- (2) علي كل منشأة ان تسعى لتحقيق من فاعلية من نظام الرقابة الداخلية واخضاع النظام للمراجعة المستمرة وسد الثغرات متي وإينما وجدت.
- (3) العمل علي تعيين الكوادر المؤهلة ذات الكفاءة والقدرات والمؤهلات المطلوبة وتدريب العاملين بصورة منتظمة لمواكبة التطورات

Abstract

The researcher discussed the impact of internal control system on the quality of accounting information, the problem is the effect of internal control system on the quality of accounting information. As a consequence of the expansion of the companies and corporate activities and how to determine the quality of accounting information is reliable caught in the wise decision – making and the external evaluation of the internal strength control.

The research aims to identify the concepts of the internal control system and objectives and clarify the basic tenets, accounting information, the means available and characteristics of quality on it. and the relationship between the internal control system on the quality of accounting information.

The research was tamed in free ordinances which are Hypothesis 1: the effectiveness of the internal control system leads to quality of sparkle for accounting information. Hypothesis 2: depends on the strength of the internal control system on the size and quality testing at underlying audit usually. Hypothesis 3: accounting quality information with type characteristics assist in the decision – making.

The research followed the curriculum articles in identifying the problem of research and drafting assignments extrapolation of the curriculum in the context of data collection from the reality of the primary and secondary sources, the historical approach in the presentation of previous studies the descriptive method to test assumptions.

The research of the tested the validity of several previous assignments results includes:

1. link to quality of the internal control system know at accounting closely linked to the information of an effective and conference been more in the financial and investment decision – making
2. The existence of an effective internal control system with the availability of a good accounting information gives effective decision –making
3. The existence of and effective internal control system in enterprises to ensure the achievement of planned objectives and efficient performance.

The research also concluded several recommendations including:

1. The need for accounting standards that works for the qualities of accounting information to users come true.
2. The recruitment of qualified efficient personnel building required qualification and training of personal image regularly to keep abreast of development.
3. Disclose the main significant accounting which is important in the decision – making and reports periodically.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص البحث
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ي	فهرس الجداول
م	فهرس الأشكال والنماذج
ن	فهرس الملاحق
1	المقدمة
2	الإطار المنهجي
5	الدراسات السابقة
12	الفصل الأول
	مفهوم وأهداف ومقومات نظام الرقابة الداخلية
13	المبحث الأول: مفهوم نظام الرقابة الداخلية.
19	المبحث الثاني: أهداف نظام الرقابة الداخلية.
25	المبحث الثالث: مقومات نظام الرقابة الداخلية.
32	الفصل الثاني

	مفهوم وخصائص جودة المعلومات المحاسبية.
32	المبحث الأول: مفهوم المعلومات المحاسبية.
37	المبحث الثاني: وسائل توفير المعلومات المحاسبية.
43	المبحث الثالث: خصائص جودة المعلومات المحاسبية.
51	الفصل الثالث الدراسة الميدانية
52	المبحث الأول: نبذة تاريخية عن الشركة السودانية للإتصالات المحدودة.
53	المبحث الثاني: عرض البيانات الأولية وتحليل البيانات وإختبار الفروض.
77	الخاتمة
78	النتائج
78	التوصيات
80	قائمة المراجع
81	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
54	نسبة إستجابة المستقصي منهم	(1/2/3)

54	نوع أفراد العينة	(2/2/3)
55	أعمار أفراد العينة	(3/2/3)
55	المؤهلات الأكاديمية	(4/2/3)
56	الوظيفة الحالية	(5/2/3)
56	سنوات الخبرة	(6/2/3)
57	نظام الرقابة الداخلية الفعال يساعد فى تحسين عملية إدخال البيانات المحاسبية وتشغيلها وإخراجها فى شكل معلومات من حيث السرعة والدقة والسرية .	(7/2/3)
57	نظام الرقابة الداخلية الفعال يضيف مصداقيه على مخرجات النظام المحاسبى	(8/2/3)
58	نظام الرقابة الداخلية الفعال يساعد في المحافظة على ممتلكات المنشأة بشكل أفضل .	(9/2/3)
58	نظام الرقابة الداخلية الفعال يساعد فى التنسيق بين الاقسام المختلفه بشكل جيد .	(10/2/3)
59	نظام الرقابة الداخلية الفعال يساعد على الوفاء باحتياجات مختلف المستويات الاداريه من المعلومات والتقارير اللازمة لاداء مهامها. س	(11/2/3)
59	نظام الرقابة الداخلية الفعال يساعد فى صحة الوقائع المالية ومدى الإلتزام بالقواعد المحاسبية .	(12/2/3)
60	نظام الرقابة الداخلية الفعال يؤدي إلي تقليل تكلفة الحصول علي المعلومات	(13/2/3)
60	نظام الرقابة الداخلية الفعال يؤدي إلي ترقية الأداء المالي والإداري للمنشأة	(14/2/3)
61	نظام الرقابة الداخلية الفعال يؤدي إلي توفير معلومات يكون	(15/2/3)

	لها قيمة إقتصادية مساعدة في تحقيق أهداف المنشأة .	
61	نظام الرقابة الداخلية الفعال يؤدي إلى تحسين فرص المشروع في الإستمرارية والتطور.	(16/2/3)
62	نتائج تحليل بيانات الفرض الأول	(17/2/3)
63	نظام الرقابة الداخلية القوي يعتبر نقطة البداية لعمل المراجع الخارجي .	(18/2/3)
64	نظام الرقابة الداخلية القوي يؤدي إلى سرعة تخطيط عملية المراجعة	(19/2/3)
64	نظام الرقابة الداخلية القوي يؤدي إلى تقليل الجهد المبذول في عملية المراجعة .	(20/2/3)
65	نظام الرقابة الداخلية القوي يؤدي إلى تقليل كمية الاختبارات والعينات التي تقوم عليها عملية المراجعة .	(21/2/3)
65	نظام الرقابة الداخلية القوي يؤدي إلى توفير أدلة الإثبات والقرائن التي يطلبها المراجع .	(22/2/3)
66	نظام الرقابة الداخلية القوي يؤدي إلى سهولة الحصول على أدلة الإثبات.	(23/2/3)
66	نظام الرقابة الداخلية القوي يؤدي إلى تخفيض تكاليف عملية المراجعة	(24/2/3)
67	نظام الرقابة الداخلية القوي يؤدي إلى تقليل مخاطر عملية المراجعة .	(25/2/3)
67	نظام الرقابة الداخلية القوي يؤدي إلى تجهيز المعلومات وتوفير البيانات الملائمة والمطلوبة .	(26/2/3)
68	نظام الرقابة الداخلية القوي يؤدي إلى زيادة جودة المعلومات المحاسبية	(27/2/3)
68	نتائج تحليل بيانات الفرض الثاني	(28/2/3)

70	مساعدة المعلومات المحاسبية التي تتمتع بالخصائص النوعية في عملية التخطيط والرقابة وتقييم الأداء.	(29/2/3)
70	مساعدة المعلومات المحاسبية التي تتمتع بالخصائص النوعية في خلق ميزة تنافسية للمنشأة .	(30/2/3)
71	مساعدة المعلومات المحاسبية التي تتمتع بالخصائص النوعية في أن تعكس بصدق الظروف الاقتصادية والأحداث التي تعبر عنها.	(31/2/3)
71	مساعدة المعلومات المحاسبية التي تتمتع بالخصائص النوعية الإدارة في رسم الإستراتيجيات وسياسات العمل .	(32/2/3)
72	مساعدة المعلومات المحاسبية التي تتمتع بالخصائص النوعية في تقليل مخاطر عدم التأكد عند إتخاذ القرارات.	(33/2/3)
72	مساعدة المعلومات المحاسبية التي تتمتع بالخصائص النوعية في زيادة حجم الاستثمارات للتوسع في العمليات المستقبلية .	(34/2/3)
73	مساعدة المعلومات المحاسبية التي تتمتع بالخصائص النوعية في كفاية المعلومات وزيادة المحتوى الإعلامي لها لدى المستخدم .	(35/2/3)
73	مساعدة المعلومات المحاسبية التي تتمتع بالخصائص النوعية في الحكم على كفاءة العمل داخل الإدارات والأقسام المختلفة .	(36/2/3)
74	مساعدة المعلومات المحاسبية التي تتمتع بالخصائص النوعية في التقليل من مخاطر استخدامها .	(37/2/3)
74	مساعدة المعلومات المحاسبية التي تتمتع بالخصائص النوعية في إتخاذ القرارات الإدارية من قبل إدارة المنشأة .	(38/2/3)

75	نتائج تحليل بيانات الفرض الثالث	(39/2/3)
----	---------------------------------	----------

فهرس الأشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	رقم الصفحة
(1/2/1)	أهداف الرقابة الداخلية	19
(1/3/2)	التدرج الهرمي لجودة المعلومات المحاسبية	44

فهرس الملاحق

رقم الملحق	عنوان الملحق	رقم الصفحة
(1)	الإستبيان	1
(2)	نوع أفراد العينة من موظفي الشركة السودانية للإتصالات	5
(3)	أعمار أفراد العينة من موظفي الشركة السودانية للإتصالات	5
(4)	المؤهلات العلمية لأفراد العينة من موظفي الشركة السودانية للإتصالات	6
(5)	الوظيفة الحالية لأفراد العينة من موظفي الشركة السودانية للإتصالات	6
(6)	سنوات الخبرة لأفراد العينة من موظفي الشركة السودانية للإتصالات	7
(7)	نظام الرقابة الداخلية الفعال يساعد فى تحسين عملياته إدخال البيانات المحاسبية وتشغيلها وإخراجها فى شكل معلومات من حيث السرعة والدقة والسريه .	7
(8)	نظام الرقابة الداخلية الفعال يضىف مصداقيه على مخرجات النظام المحاسبى	8
(9)	نظام الرقابة الداخلية الفعال يساعد في المحافظة على ممتلكات المنشأة بشكل أفضل .	8
(10)	نظام الرقابة الداخلية الفعال يساعد فى التنسيق بين الاقسام المختلفه بشكل جيد .	9
(11)	نظام الرقابة الداخلية الفعال يساعد على الوفاء بإحتياجات مختلف المستويات الاداريه من المعلومات والتقارير اللازمة لاداء مهامها.	9
(12)	نظام الرقابة الداخلية الفعال يساعد فى صحة الوقائع المالية ومدى	10

	الإلتزام بالقواعد المحاسبية .	
10	نظام الرقابة الداخلية الفعال يؤدي إلي تقليل تكلفة الحصول علي المعلومات	(13)
11	نظام الرقابة الداخلية الفعال يؤدي إلي ترقية الأداء المالي والإداري للمنشأة	(14)
11	نظام الرقابة الداخلية الفعال يؤدي إلي توفير معلومات يكون لها قيمة إقتصادية مساعدة في تحقيق أهداف المنشأة .	(15)
12	نظام الرقابة الداخلية الفعال يؤدي إلي تحسين فرص المشروع في الإستمرارية والتطور .	(16)
12	نظام الرقابة الداخلية القوي يعتبر نقطة البداية لعمل المراجع الخارجي .	(17)
13	نظام الرقابة الداخلية القوي يؤدي إلي سرعة تخطيط عملية المراجعة .	(18)
13	نظام الرقابة الداخلية القوي يؤدي إلي تقليل الجهد المبذول في عملية المراجعة .	(19)
14	نظام الرقابة الداخلية القوي يؤدي إلي تقليل كمية الاختبارات والعينات التي تقوم عليها عملية المراجعة .	(20)
14	نظام الرقابة الداخلية القوي يؤدي إلي توفير أدلة الإثبات والقرائن التي يطلبها المراجع .	(21)
15	نظام الرقابة الداخلية القوي يؤدي إلى سهولة الحصول على أدلة الإثبات.	(22)
15	نظام الرقابة الداخلية القوي يؤدي إلي تخفيض تكاليف عملية المراجعة .	(23)
16	نظام الرقابة الداخلية القوي يؤدي إلي تقليل مخاطر عملية المراجعة .	(24)

16	نظام الرقابة الداخلية القوي يؤدي إلى تجهيز المعلومات وتوفير البيانات الملائمة والمطلوبة .	(25)
17	نظام الرقابة الداخلية القوي يؤدي إلى زيادة جودة المعلومات المحاسبية .	(26)
17	مساعدة المعلومات المحاسبية التي تتمتع بالخصائص النوعية في عملية التخطيط والرقابة وتقييم الأداء.	(27)
18	مساعدة المعلومات المحاسبية التي تتمتع بالخصائص النوعية في خلق ميزة تنافسية للمنشأة .	(28)
18	مساعدة المعلومات المحاسبية التي تتمتع بالخصائص النوعية في أن تعكس بصدق الظروف الإقتصادية والأحداث التي تعبر عنها.	(29)
19	مساعدة المعلومات المحاسبية التي تتمتع بالخصائص النوعية الإدارة في رسم الإستراتيجيات وسياسات العمل .	(30)
19	مساعدة المعلومات المحاسبية التي تتمتع بالخصائص النوعية في تقليل مخاطر عدم التأكد عند إتخاذ القرارات.	(31)
20	مساعدة المعلومات المحاسبية التي تتمتع بالخصائص النوعية في زيادة حجم الاستثمارات للتوسع في العمليات المستقبلية .	(32)
20	مساعدة المعلومات المحاسبية التي تتمتع بالخصائص النوعية في كفاية المعلومات وزيادة المحتوى الإعلامي لها لدى المستخدم .	(33)
21	مساعدة المعلومات المحاسبية التي تتمتع بالخصائص النوعية في الحكم على كفاءة العمل داخل الإدارات والأقسام المختلفة .	(34)
21	مساعدة المعلومات المحاسبية التي تتمتع بالخصائص النوعية في التقليل من مخاطر استخدامها .	(35)
22	مساعدة المعلومات المحاسبية التي تتمتع بالخصائص النوعية في إتخاذ القرارات الإدارية من قبل إدارة المنشأة .	(36)