

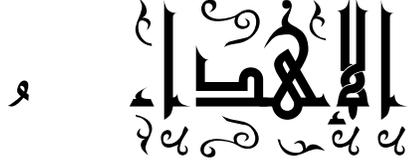
# الإِسْنَانُ

قال الله تعالى:

اقْرَأْ بِاسْمِ رَبِّكَ الَّذِي خَلَقَ ﴿١﴾ خَلَقَ الْإِنْسَانَ مِنْ عَلَقٍ ﴿٢﴾ اقْرَأْ وَرَبُّكَ الْأَكْرَمُ ﴿٣﴾ الَّذِي عَلَّمَ بِالْقَلَمِ ﴿٤﴾ عَلَّمَ الْإِنْسَانَ مَا لَمْ يَعْلَمْ ﴿٥﴾

صدق الله العظيم

سورة العلق الآية ( 1-5 )



إلى أمي... نور حياتي وموضع إجلالي

إلى روح أبي... منطلق وجودي ووصية رسولي

إلى أخواني... تقديري واحترامي

إلى الأعمام على قلبي أخواتي

إلى زوجي... شريك حياتي ورفيق دربي

إلى قرة عيني ابنائي وبناتي

إلى اساتذتي في كل زمان

إلى اصدقائي وزملائي في كل مكان

إلى أقاربي وأصهاربي.

إلى كل من مد لي يد العون والمساعدة

إلى هؤلاء جميعاً أهدى ثمرة هذا الجهد

## الشكر والنقابة

الشكر لله سبحانه وتعالى أولاً وأخيراً على حسن توفيقه ، وكريم عونه، الذي مكنتني من انجاز هذه الدراسة،  
واسأله سبحانه ان يجعلها خالصة لوجهه الكريم ، ثم الصلاة والسلام على سيدنا محمد نبي الرحمة ومعلم  
البشرية القائل ((من لا يشكر الناس لا يشكر الله )) أخرجه الترمذي بإسناد صحيح.

الشكر والتقدير لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا رمز العلم والمعرفة والشكر موصول لإدارتها وأساتذتها ،  
ويسرني أن أقدم بخالص الشكر ووافر الامتنان على ما وجدت وما أوتيت وما كان لي من نصح وتوجيه  
وإرشاد لمن يستحق الشكر بمعنى عبارة الشكر والتقدير فأني أبدأ وأضع بصمة الشكر والتقدير لأستاذي  
الجليل الفاضل البروفسير / هلال يوسف صالح على توجيهاته الدقيقة والموضوعية المفيدة في جميع مراحل  
إعداد الدراسة وأسأل الله سبحانه وتعالى أن يوفقه في مواصلة عطائه العلمي ، ومنه تعلمنا كيف يكون  
التفاني والإخلاص في العمل. كما أتقدم بالشكر للأساتذة الكرام محكمي استمارات الاستبانات على ما بذلوا من  
جهد في تعديل وإعادة صياغة استمارة الاستبانات لإخراجها في صورتها النهائية. القلم يسطر خجلاً كلمة  
وفاء للزوج العزيز أسامة يوسف لوقوفه إلى جانبي في انجاز هذه الدراسة.

أدينُ بعظيم الفضل والشكر إلى فلذات أكبادي الأعراء على قلبي (ناصر، أشرفت، شاهر ) لتحملهم انشغالي  
عنه فمهم شمعة حياتي أسأل الله أن لا يحرمني من وجودهم في حياتي.

كما أتقدم بالشكر إلى امي واخواني وأخواتي لوقوفهم بجانبي و دعواتهم الصادقة وحبهم الكبير ،حيث كانوا  
خير عون لي طيلة حياتي الدراسية من تشجيع ودعاء وصبر وعطاء فجزأهم الله عني خير الجزاء.

يسرني ويشرفني أن اسطر كل عرفان بالجميل للإدارة العامة للمراجعة الداخلية - ولاية النيل الأزرق ،  
وأخص بالشكر الأخ جمال بابكر إسماعيل وكل زملائي وزميلاتي بالمهنة.

كما أتقدم بجزيل الشكر والاحترام إلى الأستاذين الكريمين عضوي لجنة المناقشة ، والبرفسير إبراهيم فضل  
المولى ، والبرفسير محمد فرح عبد الحليم ، لتقبلهم قراءة الدراسة لتقويمها وزيادة جودتها، وشكري وتقديري  
لجميع العاملين بالمكاتب في الجامعات والمعاهد بولاية الخرطوم ، وولاية النيل الأزرق ، الشكر والتقدير  
والاحترام للعاملين بالشركات، والبنوك والمصانع ، وبورصة الخرطوم للأوراق المالية الذين ساعدوني في  
توزيع استمارات الاستبانات، والى كل من ساهم في إنجاز هذا العمل واخص بالشكر الأخ /احمد الحاج  
محمد حمزة الذي كان عوناً لي في جميع مراحل الدراسة .

أخيراً يسرني أن أقدم بجزيل الشكر إلى كل من مد لي يد العون في مسيرتي العلمية.

### مستخلص الدراسة

تناولت الدراسة دور نظام الرقابة الداخلية في تحقيق الشفافية وحوكمة الشركات. تمثلت مشكلة الدراسة ماهو دور نظام الرقابة الداخلية في الإفصاح والشفافية، ماهو دورة في تفعيل مسؤوليات مجلس الإدارة مدى تقييمه لأثر المراجعة الخارجية حول عدالة التقارير المالية. هدفت الدراسة إلى بيان دور نظام الرقابة الداخلية في تفعيل الإفصاح والشفافية حول موضوعية التقارير المالية، ومعرفة في تفعيل مسؤوليات مجلس الإدارة. تكمن أهمية الدراسة في إن نظام الرقابة الداخلية يساهم في كفاءة وفاعلية حوكمة الشركات ويحقق الشفافية في معلومات القوائم المالية، وإن الدراسة تسعى للحصول على دليل ميداني عن مدى تطبيق مبادئ واليات الحوكمة من قبل الشركات المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية. اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي والايجابي والاستنباطي.

#### **تمثلت فرضيات الدراسة بالاتي:**

1. نظام الرقابة الداخلية يؤثر في فاعلية الإفصاح والشفافية .
2. نظام الرقابة الداخلية يؤثر في فاعلية مسؤوليات مجلس الإدارة .
3. نظام الرقابة الداخلية يؤثر في فاعلية المعاملة العادلة والمتساوية بين جميع المساهمين.
4. نظام الرقابة الداخلية يؤثر في فاعلية حقوق أصحاب المصالح.
5. نظام الرقابة الداخلية يؤثر في فاعلية لجنة المراجعة.
6. نظام الرقابة الداخلية يؤثر في فاعلية المراجعة الخارجية.

#### **النتائج المستخلصة من الدراسة الميدانية**

- 1.يساعد نظام الرقابة الداخلية في قيام الشركة بالإفصاح عن المعلومات المالية وغير المالية في وقت واحد لكافة المستخدمين.
2. يتم الاسترشاد بنظام الرقابة الداخلية في عمل مجلس الإدارة للتأكد من سلامة الأنظمة المالية والمحاسبية لتوفير الثقة في بيانات القوائم المالية.
- 3.أداء نظام الرقابة الداخلية بكفاءة يؤكد إن المساواة في معاملة جميع المساهمين من أهم مبادئ الحوكمة.

4. يعمل نظام الرقابة الداخلية على وجود آلية عمل فعالة بين أصحاب المصالح ومجلس الإدارة لضمان استمرارية الشركة.
5. يساعد نظام الرقابة الداخلية الكفاء لجنة المراجعة في عملية تحديد المخاطر التي تؤثر في التقارير المالية.
6. نظام الرقابة الداخلية يُمكن المراجعة الخارجية من القيام باتخاذ قرارات سليمة لمصلحة الشركة دون أي تأثير على مستخدمي القوائم المالية.
- بناءً على نتائج الدراسة الميدانية نوصي بالاتي:**
- أولاً: ضرورة أن تفصح الشركة عن المعلومات المتعلقة بمسؤوليتها الاجتماعية والبيئية لإظهار دور نظام الرقابة الداخلية في تفعيل الإفصاح والشفافية.
- ثانياً: ضرورة ان يعمل نظام الرقابة الداخلية على حماية حقوق المساهمين بالإفصاح المحاسبي عن تعاملاتهم الخاصة.
- ثالثاً : ضرورة ان يساعد نظام الرقابة الداخلية مجلس الإدارة في القيام بعملة ضمن خطة إستراتيجية شاملة للإشراف والرقابة.
- رابعاً : ضرورة ان يعمل نظام الرقابة الداخلية على وجود آلية عمل فعالة بين أصحاب المصالح ومجلس الإدارة لضمان استمرارية الشركة.
- خامساً : ضرورة ان يساعد نظام الرقابة الداخلية الكفاء لجنة المراجعة في عملية تحديد المخاطر التي تؤثر في التقارير المالية.
- سادساً : ضرورة إنشاء قسم مراقبة جودة الأداء يسهم في زيادة فاعلية المراجعة الخارجية.

## Abstract

The study addressed the role of the internal control system in achieving transparency and governance of the companies. The problem of the study representing in what is the role of the internal control system in disclosure and transparency, what its role in activate the responsibilities of the administration council over the assessment of the impact of the external audit about the fairness of the financial reports .The study aimed to indicate the role of the internal control system in the activation of disclosure and transparency about the objective of financial reports, and knowledge in the activation of responsibilities of administration council. The importance of the study in the internal control system contributes to the efficiency and effectiveness of governance of the companies and transparency in achieving the information financial statements, and that study is seeking a field guide for the extent of the application of the principles and mechanisms of companies governance listed on the Khartoum Stock Exchange. The study relied on a descriptive and positive and deductive design.

**The Hypotheses of the study were represented in the following:**

1. Internal control system affects the effectiveness of disclosure and transparency.
2. Internal control system affects the effectiveness of the responsibilities of the administration council.
- 3 Internal control systems affect the effectiveness of the fair and equal treatment of all shareholders.
4. Internal control system affects the effectiveness of the rights of stakeholders.
5. Internal control system affects the effectiveness of the audit committee.
6. Internal control system affects the effectiveness of the external audit.

**The abstracted findings from the field study were:**

1. The internal system control assists in the company's disclosure of financial and non-financial simultaneously for all users.
2. Internal control system in is considered guide of the administration council work to ensure the integrity of financial and accounting systems to provide confidence in the consolidated financial statements.

3. The performance of internal control system efficiently confirms that the equal dealing of all shareholders of the most important principles of governance of companies.

4. The internal control system work on the existence of effective working mechanism between stakeholders and the administration council to ensure the continuity of the company.

5. The efficient internal control system assists the Audit Committee in the process of identifying the risks that affect financial reporting.

6. The internal control system enables the external audit to take sound decisions in the interest of the company without any impact on the users of financial statements.

Based on the results of the field study we recommend the following:

First: The need for the company to disclose information relating to social and environmental responsibility to show the role of the internal control system in the activation of disclosure and transparency. Secondly, there is a need that internal control system works to protect the rights of shareholders to disclose the accounting for transactions private.

Third: There is a need that internal control system to help the administration Council in carrying out its work within a comprehensive strategic plan for the supervision and control.

Fourth: There is a need that the internal control system to work on for the existence of effective working mechanism between stakeholders and the administration council to ensure the continuity of the company.

Fifth: There is a need that efficient internal control system to help the Audit Committee in the process of identifying the risks that affect financial reporting.

Sixth: There is a need to establish a quality control department performance to contribute in increasing the effectiveness of the external audit.

فهرس الموضوعات

الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص الدراسة
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
م	فهرس الجداول
ص	فهرس الإشكال
ت	فهرس الملاحق
1	المقدمة
2	اولاً: الإطار المنهجي
13	ثانياً: الدراسات السابقة
56	<b>1/الفصل الأول : نظام الرقابة الداخلية</b>
58	<b>1/1- المبحث الأول: نظام الرقابة الداخلية . المفهوم والأهداف والخصائص</b>
58	1/1/1 مفهوم النظام
59	2/1/1 تطور مفهوم الرقابة الداخلية
61	3/1/1 مفهوم الرقابة الداخلية
62	4/1/1 العوامل التي ساعدت علي تطوير الرقابة الداخلية
64	5/1/1 مساهمة المنظمات المهنية في تطور الرقابة الداخلية
68	6/1/1 أهداف نظام الرقابة الداخلية
70	7/1/1 علاقة نظام الرقابة الداخلية بالأهداف
72	8/1/1 مقومات نظام الرقابة الداخلية
75	9/1/1 خصائص نظام الرقابة الداخلية

78	<b>2/1 . المبحث الثاني نظام الرقابة الداخلية - المعايير والفحص والتقويم والعناصر</b>
78	1/2/1 معايير نظام الرقابة الداخلية
81	2/2/1 مفهوم الفحص
81	3/2/1 الاعتبارات التي تراعى عند القيام بعملية الفحص
82	4/2/1 مبررات الفحص
83	5/2/1 أغراض الفحص
88	6/2/1 طرق تقييم نظام الرقابة الداخلية
93	<b>3/1 . المبحث الثالث مفاهيم وأهداف الرقابة الإدارية والمحاسبية</b>
93	1/3/1 مفهوم الرقابة
95	2/3/1 مفهوم الرقابة الإدارية
96	3/3/1 أهمية الرقابة الإدارية
96	4/3/1 خصائص الرقابة الإدارية
98	5/3/1 أهداف الرقابة الإدارية
99	6/3/1 مراحل الرقابة الإدارية
99	7/3/1 مبادئ ومجالات الرقابة الإدارية
100	8/3/1 أدوات الرقابة الإدارية
104	9/3/1 مفهوم الرقابة المحاسبية
105	10/3/1 أهمية الرقابة المحاسبية
105	11/3/1 خصائص الرقابة المحاسبية
106	12/3/1 أهداف الرقابة المحاسبية
107	13/3/1 مراحل الرقابة المحاسبية
108	14/3/1 دورات العمليات المرتبطة بالرقابة المحاسبية
108	15/3/1 مبادئ الرقابة المحاسبية
109	16/3/1 أدوات الرقابة المحاسبية
110	<b>2/الفصل الثاني: القياس والإفصاح المحاسبي والشفافية</b>
111	1/2 . المبحث الأول :مفاهيم القياس المحاسبي

112	1/1/2 القياس المحاسبي
112	2/1/2 عناصر القياس المحاسبي
116	3/1/2 معايير القياس المحاسبي
118	4/1/2 قياس عناصر القوائم المالية
123	5/1/2 قياس الإيرادات والمصروفات
125	6/1/2 المصروفات
127	7/1/2 متطلبات القياس المحاسبي
129	<b>2/2 . المبحث الثاني: الإفصاح المحاسبي وأنواعه</b>
129	1/2/2 مفهوم الإفصاح
130	2/2/2 أهمية الإفصاح
131	3/2/2 أهداف الإفصاح المحاسبي
132	4/2/2 أنواع الإفصاح المحاسبي
134	5/2/2 فروض الإفصاح المحاسبي
135	6/2/2 المعلومات التي يتم الإفصاح
137	7/2/2 طرق الإفصاح عن المعلومات المحاسبية
137	8/2/2 متطلبات العرض
138	9/2/2 متطلبات الإفصاح
139	10/2/2 تكاليف الإفصاح المحاسبي
140	11/2/2 مقومات الإفصاح المحاسبي
143	12/2/2 خصائص المعلومات المحاسبية
145	13/2/2 الإفصاح في القوائم المالية
149	14/2/2 مفاهيم المحافظة على رأس المال
157	<b>3/2 . المبحث الثالث : مفهوم الشفافية وشروطها ومعوقاتها</b>
157	1/3/2 مفهوم الشفافية
158	2/3/2 أهمية الشفافية
159	3/3/2 أهداف الشفافية

159	4/3/2 خصائص الشفافية
160	5/3/2 مقومات الشفافية
161	6/3/2 متطلبات الشفافية
162	7/3/2 معوقات الشفافية
163	8/3/2 طرق دعم وتحسين الشفافية
164	9/3/2 الشفافية في القوائم المالية
165	10/3/10 شروط الشفافية
167	<b>3/الفصل الثالث : حوكمة الشركات</b>
169	1/3 . المبحث الأول :مفاهيم حوكمة الشركات
169	1/1/3 تطور مفهوم حوكمة الشركات
171	2/1/3 مفهوم حوكمة الشركات
173	3/1/3 أهمية حوكمة الشركات
174	4/1/3 أهداف حوكمة الشركات
176	5/1/3 مقومات حوكمة الشركات
178	6/1/3 خصائص حوكمة الشركات
178	7/1/3 عناصر حوكمة الشركات
179	8/1/3 مزايا حوكمة الشركات
180	9/1/3 مبررات ظهور حوكمة الشركات
185	<b>2/3 - المبحث الثاني : آليات ومبادئ حوكمة الشركات</b>
185	1/2/3 آليات حوكمة الشركات
189	2/2/3 مبادئ حوكمة الشركات
191	3/2/3 تأثير مبادئ الحوكمة على تقدير الخطر في القوائم المالية
193	4/2/3 محددات حوكمة الشركات
194	5/2/3 الإطار المؤسسي لحوكمة الشركات
197	6/2/3 حوكمة الشركات والمسؤولية الاجتماعية
198	7/2/3 حوكمة الشركات والوجود المحاسبي للمسؤولية الاجتماعية

199	8/2/3 دور حوكمة الشركات في المسؤولية الاجتماعية
201	9/2/3 حوكمة الشركات والإجراءات الإدارية
204	<b>3/3 . المبحث الثالث لجان المراجعة في حوكمة الشركات</b>
204	1/3/3 مفهوم لجان المراجعة
206	2/3/3 التطور التاريخي للجان المراجعة
207	3/3/3 أهداف لجان المراجعة في حوكمة الشركات
209	4/3/3 المهام الأساسية للجنة المراجعة وأثارها الحوكمية
211	5/3/3 آثار حوكمة الشركات في لجان المراجعة
212	6/3/3 ضوابط لجان المراجعة في حوكمة الشركات
212	7/3/3 مشاكل حوكمة الشركات في مهنة المحاسبة والمراجعة
214	8/3/3 حوكمة الشركات الفورية
214	9/3/3 آليات حوكمة الشركات الفورية
215	10/3/3 مداخل المراجعة من منظور حوكمة الشركات الفورية
215	11/3/3 آثار حوكمة الشركات على جودة عملية المراجعة
217	12/3/3 مسؤوليات وإخفاقات حوكمة الشركات
222	<b>4/الفصل الرابع: الدراسة الميدانية</b>
223	1/4 . المبحث الأول اجراءت الدراسة الميدانية
234	2/4 . المبحث الثاني: تحليل بيانات الدراسة الميدانية
299	3/4 . المبحث الثالث: اختيار فرضيات الدراسة
338	الخاتمة
339	اولاً: النتائج
343	ثانياً : التوصيات
344	ثالثاً : الرؤى المستقبلية
345	قائمة المصادر والمراجع
374	الملاحق

## فهرست الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	الصفحة
(1/1/4)	عدد الاستثمارات الموزعة والمستلمة	223
(2/1/4)	التكرارات والنسب المئوية لمتغير العمر لأفراد عينة الدراسة	224
(3/1/4)	التكرارات والنسب المئوية لمتغير المؤهل العلمي لأفراد عينة الدراسة	225
(4/1/4)	التكرارات والنسب المئوية لمتغير التخصص العلمي لأفراد عينة الدراسة	226
(5/1/4)	التكرارات والنسب المئوية لمتغير المؤهل المهني لأفراد عينة الدراسة	227
(6/1/4)	التكرارات والنسب المئوية لمتغير سنوات الخبرة لأفراد عينة الدراسة	228
(7/1/4)	التكرارات والنسب المئوية لمتغير المركز الوظيفي لأفراد عينة الدراسة	229
(8/1/4)	التكرارات والنسب المئوية لمتغير القطاع الذي تنتمي إليه الشركة لأفراد عينة الدراسة	230
(9/1/4)	الثبات والصدق الإحصائي لفرضيات الإستبانة	232
(10/1/4)	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الأولى	234
(11/1/4)	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثانية	235
(12/1/4)	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثالثة	236
(13/1/4)	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الرابعة	237
(14/1/4)	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الخامسة	238
(15/1/4)	التكرارات والنسب المئوية للعبارة السادسة	239
(16/1/4)	التكرارات والنسب المئوية للعبارة السابعة	240
(17/2/4)	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثامنة	241
(18/2/4)	التكرارات والنسب المئوية للعبارة التاسعة	242
(19/2/4)	التكرارات والنسب المئوية للعبارة العاشرة	243
(20/2/4)	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الحادية عشر	244
(21/2/4)	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثانية عشر	245

246	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثالثة عشر	(22/2/4)
247	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الرابعة عشر	(23/2/4)
248	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الخامسة عشر	(24/2/4)
249	التكرارات والنسب المئوية للعبارة السادسة عشر	(25/2/4)
250	التكرارات والنسب المئوية للعبارة السابعة عشر	(26/2/4)
251	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثامنة عشر	(27/2/4)
252	التكرارات والنسب المئوية للعبارة التاسعة عشر	(28/2/4)
253	التكرارات والنسب المئوية للعبارة العشرون	(29/2/4)
254	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الواحدة والعشرون	(30/2/4)
255	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثانية والعشرون	(31/2/4)
256	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثالثة والعشرون	(32/2/4)
257	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الرابعة والعشرون	(33/2/4)
258	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الخامسة والعشرون	(34/2/4)
259	التكرارات والنسب المئوية للعبارة السادسة والعشرون	(35/2/4)
260	التكرارات والنسب المئوية للعبارة السابعة والعشرون	(36/2/4)
261	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثامنة والعشرون	(37/2/4)
262	التكرارات والنسب المئوية للعبارة التاسعة والعشرون	(38/2/4)
263	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثلاثون	(39/2/4)
264	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الواحدة والثلاثون	(40/2/4)
265	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثانية والثلاثون	(41/2/4)
266	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثالثة والثلاثون	(42/2/4)
267	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الرابعة والثلاثون	(43/2/4)
268	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الخامسة والثلاثون	(44/2/4)
269	التكرارات والنسب المئوية للعبارة السادسة والثلاثون	(45/2/4)

270	التكرارات والنسب المئوية للعبارة السابعة والثلاثون	(46/2/4)
271	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثامنة والثلاثون	(47/2/4)
272	التكرارات والنسب المئوية للعبارة التاسعة والثلاثون	(48/2/4)
273	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الأربعون	(49/2/4)
274	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الواحدة والأربعون	(50/2/4)
275	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثانية والأربعون	(51/2/4)
276	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثالثة والأربعون	(52/2/4)
277	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الرابعة والأربعون	(53/2/4)
278	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الخامسة والأربعون	(54/2/4)
279	التكرارات والنسب المئوية للعبارة السادسة والأربعون	(55/2/4)
280	التكرارات والنسب المئوية للعبارة السابعة والأربعون	(56/2/4)
281	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثامنة والأربعون	(57/2/4)
282	التكرارات والنسب المئوية للعبارة التاسعة والأربعون	(58/2/4)
283	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الخمسون	(59/2/4)
284	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الواحدة والخمسون	(60/2/4)
285	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثانية والخمسون	(61/2/4)
286	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثالثة والخمسون	(62/2/4)
287	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الرابعة والخمسون	(63/2/4)
288	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الخامسة والخمسون	(64/2/4)
289	التكرارات والنسب المئوية للعبارة السادسة والخمسون	(65/2/4)
290	التكرارات والنسب المئوية للعبارة السابعة والخمسون	(66/2/4)
291	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثامنة والخمسون	(67/2/4)
292	التكرارات والنسب المئوية للعبارة التاسعة والخمسون	(68/2/4)
293	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الستون	(69/2/4)

294	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الواحدة والستون	(70/2/4)
295	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثانية والستون	(71/2/4)
296	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثالثة والستون	(72/2/4)
297	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الرابعة والستون	(73/2/4)
298	التكرارات والنسب المئوية للعبارة الخامسة والستون	(74/2/4)
300	التعريف القياسي والإجرائي لمتغيرات الفرضية الأولى	(75/3/4)
301	نتائج المنوال والوسيط للعبارات الوصفية للفرضية الأولى	(76/3/4)
303	نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لقياس العلاقة بين نظام الرقابة الداخلية والإفصاح والشفافية	(77/3/4)
304	نتائج اختبار (Anova One Way) لأثر المتغيرات الشخصية لأفراد عينة الدراسة علي إجمالي العبارات الوصفية للفرضية الأولى	(78/3/4)
305	نتائج اختبار (Bonferroni) للمقارنات البعدية لمتغيرات العمر، الوظيفة ، وسنوات الخبرة للفرضية الأولى	(79/3/4)
306	التعريف القياسي والإجرائي لمتغيرات الفرضية الثانية	(80/3/4)
307	نتائج المنوال والوسيط للعبارات الوصفية للفرضية الثانية	(81/3/4)
309	نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لقياس العلاقة بين نظام الرقابة الداخلية وفاعلية مسؤوليات مجلس	(82/3/4)
310	نتائج اختبار (Anova One Way) لأثر المتغيرات الشخصية لأفراد عينة الدراسة علي إجمالي العبارات الوصفية للفرضية الثانية	(83/3/4)
311	نتائج اختبار (Bonferroni) للمقارنات البعدية لمتغيرات العم، المؤهل العلمي، التخصص العلمي، المركز الوظيفي ، وسنوات الخبرة ، للفرضية الثانية	(84/3/4)
313	التعريف القياسي والإجرائي لمتغيرات الفرضية الثالثة	(85/3/4)
313	نتائج المنوال والوسيط للعبارات الوصفية للفرضية الثالثة	(86/3/4)
315	نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لقياس العلاقة بين نظام الرقابة الداخلية وفاعلية المعاملة العادلة	(87/3/4)
316	نتائج اختبار (Anova One Way) لأثر المتغيرات الشخصية لأفراد عينة الدراسة علي إجمالي العبارات الوصفية للفرضية الثالثة	(88/3/4)

317	نتائج اختبار (Bonferroni) للمقارنات البعدية لمتغيرات العمر ، المؤهل العلمي ، التخصص العلمي ، المركز الوظيفي ، وسنوات الخبرة ، للفرضية الثالثة	(89/3/4)
319	التعريف القياسي والإجرائي لمتغيرات الفرضية الرابعة	(90/3/4)
319	نتائج المنوال والوسيط للعبارات الوصفية للفرضية الرابعة	(91/3/4)
321	نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لقياس العلاقة بين نظام الرقابة الداخلية وفاعلية حقوق أصحاب	(92/3/4)
322	نتائج اختبار (Anova One Way) لأثر المتغيرات الشخصية لأفراد عينة الدراسة علي إجمالي العبارات الوصفية للفرضية الرابعة	(93/3/4)
323	نتائج اختبار (Bonferroni) للمقارنات البعدية لمتغيرات العمر، المؤهل العلمي ، التخصص العلمي ، المركز الوظيفي ، وسنوات الخبرة ، للفرضية الرابعة	(94/3/4)
325	التعريف القياسي والإجرائي لمتغيرات الفرضية الخامسة	(95/3/4)
325	نتائج المنوال والوسيط للعبارات الوصفية للفرضية الخامسة	(96/3/4)
327	نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لقياس العلاقة بين نظام الرقابة الداخلية وفاعلية لجنة المراجعة	(97/3/4)
328	نتائج اختبار (Anova One Way) لأثر المتغيرات الشخصية لأفراد عينة الدراسة علي إجمالي العبارات الوصفية للفرضية الخامسة	(98/3/4)
331	نتائج اختبار (Bonferroni) للمقارنات البعدية لمتغيرات العمر، المؤهل العلمي ، التخصص العلمي ، المركز الوظيفي ، وسنوات الخبرة ، للفرضية الخامسة	(99/3/4)
331	التعريف القياسي والإجرائي لمتغيرات الفرضية السادسة	(100/3/4)
333	نتائج المنوال والوسيط للعبارات الوصفية للفرضية السادسة	(101/3/4)
334	نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لقياس العلاقة بين نظام الرقابة الداخلية وفاعلية المراجعة الخارجية	(102/3/4)
335	نتائج اختبار (Anova One Way) لأثر المتغيرات الشخصية لأفراد عينة الدراسة علي إجمالي العبارات الوصفية للفرضية السادسة	(103/3/4)
336	نتائج اختبار (Bonferroni) للمقارنات البعدية لمتغيرات العمر، المؤهل العلمي ، التخصص العلمي ، المركز الوظيفي ، وسنوات الخبرة ، للفرضية السادسة	(104/3/4)

## فهرست الإشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	الصفحة
(1)	النموذج التصوري للدراسة	7
(1/1/1)	مراحل تطور مفهوم الرقابة الداخلية	60
(2/1/1)	علاقة نظام الرقابة الداخلية بالأهداف	71
(1/3/1)	الفرق بين الرقابة الإدارية والرقابة المحاسبية	109
(1/2/2)	نموذج قائمة المركز المالي في 31 ديسمبر	148
(2/2/2)	نموذج قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر	150
(3/2/2)	نموذج قائمة التدفقات النقدية بالطريقة المباشرة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر	152
(4/2/2)	نموذج قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة للسنة المالية المنتهية في 31/ديسمبر	153
(5/2/2)	نموذج قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر	155
(1/2/3)	محددات حوكمة الشركات	194
(1/3/3)	مسئوليات وإخفاقات حوكمة الشركات	217
(1/1/4)	رسم بياني يوضح عدد الاستثمارات الموزعة والمستلمة	223
(2/1/4)	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية لمتغير العمر لأفراد عينة الدراسة	224
(3/1/4)	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية لمتغير المؤهل العلمي لأفراد عينة الدراسة	225
(4/1/4)	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية لمتغير التخصص العلمي لأفراد عينة الدراسة	226
(5/1/4)	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية لمتغير المؤهل المهني لأفراد عينة الدراسة	227
(6/1/4)	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية لمتغير سنوات الخبرة لأفراد عينة الدراسة	228
(7/1/4)	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية لمتغير المركز الوظيفي لأفراد عينة الدراسة	229
(8/1/4)	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية لمتغير القطاع الذي تنتمي إليه الشركة لأفراد عينة الدراسة	230
(9/1/4)	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الأولى	234
(10/1/4)	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثانية	235

236	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثالثة	(11/1/4)
237	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الرابعة	(12/1/4)
238	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الخامسة	(13/1/4)
239	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة السادسة	(14/1/4)
240	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة السابعة	(15/1/4)
241	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثامنة	(16/1/4)
242	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة التاسعة	(17/1/4)
243	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة العاشرة	(18/1/4)
244	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الحادية عشر	(19/1/4)
245	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثانية عشر	(20/1/4)
246	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثالثة عشر	(21/1/4)
247	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الرابعة عشر	(22/1/4)
248	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الخامسة عشر	(23/1/4)
249	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة السادسة عشر	(24/1/4)
250	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة السابعة عشر	(25/1/4)
251	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثامنة عشر	(26/1/4)
252	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة التاسعة عشر	(27/1/4)
253	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة العشرون	(28/1/4)
254	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الواحد والعشرون	(29/1/4)
255	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثانية والعشرون	(30/1/4)
256	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثالثة والعشرون	(31/1/4)
257	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الرابعة والعشرون	(32/1/4)
258	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الخامسة والعشرون	(33/1/4)
259	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة السادسة والعشرون	(34/1/4)

260	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة السابعة والعشرون	(35/1/4)
261	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثامنة والعشرون	(36/1/4)
262	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة التاسعة والعشرون	(37/1/4)
263	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثلاثون	(38/1/4)
264	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الواحدة والثلاثون	(39/1/4)
265	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثانية والثلاثون	(40/1/4)
266	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثالثة والثلاثون	(41/1/4)
267	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الرابعة والثلاثون	(42/1/4)
268	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الخامسة والثلاثون	(43/1/4)
269	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة السادسة والثلاثون	(44/1/4)
270	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة السابعة والثلاثون	(45/1/4)
271	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثامنة والثلاثون	(46/1/4)
272	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة التاسعة والثلاثون	(47/1/4)
273	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الأربعون	(48/1/4)
274	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الواحدة والأربعون	(49/1/4)
275	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثانية والأربعون	(50/2/4)
276	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثالثة والأربعون	(51/2/4)
277	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الرابعة والأربعون	(52/2/4)
278	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الخامسة والأربعون	(53/2/4)
279	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة السادسة والأربعون	(54/2/4)
280	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة السابعة والأربعون	(55/2/4)
281	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثامنة والأربعون	(56/2/4)
282	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة التاسعة والأربعون	(57/2/4)
283	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الخمسون	(58/2/4)

284	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الواحدة والخمسون	(59/2/4)
285	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثانية والخمسون	(60/2/4)
286	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثالثة والخمسون	(61/2/4)
287	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الرابعة والخمسون	(62/2/4)
288	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الخامسة والخمسون	(63/2/4)
289	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة السادسة والخمسون	(64/2/4)
290	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة السابعة والخمسون	(65/2/4)
291	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثامنة والخمسون	(66/2/4)
292	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة التاسعة والخمسون	(67/2/4)
293	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الستون	(68/2/4)
294	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الواحدة والستون	(69/2/4)
295	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثانية والستون	(70/2/4)
296	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الثالثة والستون	(71/2/4)
297	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الرابعة والستون	(72/2/4)
298	رسم بياني يوضح التكرارات والنسب المئوية للعبارة الخامسة والستون	(73/2/4)
299	التعريف القياسي والاجرائي لمتغيرات الفرضية الأولى	(74/2/4)
306	التعريف القياسي والاجرائي لمتغيرات الفرضية الثانية	(75/2/4)
312	التعريف القياسي والاجرائي لمتغيرات الفرضية الثالثة	(76/2/4)
318	التعريف القياسي والاجرائي لمتغيرات الفرضية الرابعة	(77/2/4)
324	التعريف القياسي والاجرائي لمتغيرات الفرضية الخامسة	(78/2/4)
330	التعريف القياسي والاجرائي لمتغيرات الفرضية السادسة	(79/2/4)
337	رسم بياني يوضح نتائج اختبار ترتيب جميع فرضيات الدراسة	(80/2/4)

## فهرس الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
375	قائمة بأسماء وعناوين والدرجة العلمية لمحكمي استمارة الاستبانة	ملحق رقم (1)
377	استمارة الاستبانة	ملحق رقم (2)