

الإستهلال

قال تعالى:

وَمِنْ أَهْلِ الْكِتَابِ مَنْ إِنْ تَأْمَنَهُ بِقِطَارٍ
يُؤَدِّيهِ إِلَيْكَ وَمِنْهُمْ مَنْ إِنْ تَأْمَنَهُ بِدِينَارٍ لَا يُؤَدِّيهِ إِلَيْكَ إِلَّا
مَا دُمَّتْ عَلَيْهِ قَائِمًا ذَلِكَ بِأَنَّهُمْ قَالُوا لَيْسَ عَلَيْنَا فِي الْأُمِّيَنَ
سَبِيلٌ وَيَقُولُونَ عَلَى اللَّهِ الْكُذِبَ وَهُمْ يَعْلَمُونَ ﴿٧٥﴾
بَلَىٰ مَنْ أَوْفَىٰ بِعَهْدِهِ وَاتَّقَىٰ فَإِنَّ اللَّهَ يُحِبُّ الْمُتَّقِينَ ﴿٧٦﴾

صدق الله العظيم

الإهداء

إلى من جاعاً لأشبع ... وسمرراً لأنام ، من علماني معنى الصبر

أمي وأبي

إلى من منحتني معناً للحياة وعزفت علي قيثارة الطموح داخلي

زوجتي

وزهرتيها النديتين، فاح عبير ضحكتهما فامتلاً المكان أحلاماً ندية

ابنتي

إلى من منحوني الثقة وعلموني معنى الحب

أشقائي وشقيقاتي

إلى من دلوني على سبيل العلم بحكمة من (كد وجد)

أساتذتي الأجلاء

أهدىكم ثمرة هذا الجهد العلمي

الباحث

الشكر و التقدير

أتقدم بوافر الشكر والتقدير للقائمين على أمر جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا الصرح العريق و تلك المنارة السامقة التي فتحت الطريق أمام الباحثين وطلاب المعرفة برحابة صدر إدارتها وسعة أفق علمائها وتفانى و إخلاص جميع العاملين بها فلهم منى كل الشكر و التقدير

الشكر أجمله وأجزله لأستاذي د.فتح الرحمن الحسن منصور الذي أضاء لي الطريق لإنجاز هذا البحث بعلمه الوافر وأدبه الجم ، وقدمنحني من وقته الثمين ما كان زاداً في رحلة البحث المضني عن المعلومة المفيدة ، وخصني بالنصح و التوجيه أدامه الله ذخراً للعلم .

شكراً جميلاً لكل من أرفدني بالبيانات و المعلومات المهمة وصبروا على إلحاحي عليهم وملاحقتي لهم بالسؤال لإنجاز هذا البحث وأخص منهم :

إدارة جامعة الإمام المهدي

أسرة حسابات جامعة الأمام المهدي

أسرة مكتبة التنمية البشرية بجامعة الأمام المهدي

أسرة مكتبة الجامع الكبير بجامعة الأمام المهدي

أسرة مكتبة الدراسات العليا بجامعة أمد رمان الإسلامية

أسرة ديوان المراجعة العامة - ولاية النيل الأبيض

شكراً جميلاً.. لأسرة معهد الأستاذ لعلوم الكمبيوتر أخص منهم الأستاذة إحسان

رمرم التي قامت بالطباعة والإخراج لهذا البحث

وشكراً لمن يستحي حين يذكر فضله د. يس إبراهيم الطاهر الذي قام بتحليل بيانات

الإستبانة غير فضله على في إهداء النصح وتقديم المراجع وأمهات الكتب

الشكر أوله وآخره لله العليم الذي علم الإنسان ما لم يعلم ، الشكور الذي

حضنا على الشكر كما في قولة تعالى (لئن شكرتم لأزيدنكم)

الباحث

ملخص البحث

إن إدارة العمل في الوحدات الحكومية تقوم أساساً على التخطيط طويل المدى لتحقيق أهداف الرفاهية للمجتمع ومن ثم يتم تصميم الخطط العشرية أو العشرينية أو أكثر من ذلك ويتم تقسيمها إلى خطط سنوية للتمكن من مراقبة الانحرافات ومعالجتها في حينها، ولتحقيق هذين الهدفين (التخطيط والرقابة) فإن الوحدات الحكومية في حاجة مستمرة للبيانات والمعلومات المالية الملائمة. وتمثلت مشكلة البحث في أن تراكم أرصدة العهد والأمانات يجعل الحسابات الختامية للوحدات الحكومية لا تعبر بصدق وعدالة عن حقيقة المركز المالي.

وإن هذا البحث يهدف إلى :

1. دراسة ومعرفة مدى استخدام الأسس والقواعد المحاسبية في معالجة الحسابات الوسيطة
 2. تفعيل دور الرقابة في تصفية الحسابات الوسيطة .
 3. الحد من تأخير سداد الأمانات التي تتحصلها الوحدة لصالح وحدات أخرى
 4. إظهار حقيقة المركز المالي للوحدات الحكومية
- اعتمدت الدراسة على المناهج التالية :

1. المنهج الاستنباطي لتحديد محاور البحث ووضع الفروض
 2. المنهج الاستقرائي لتحديد مدى صحة الفروض
 3. المنهج التاريخي لتتبع الدراسات السابقة التي لها علاقة بموضوع البحث
 4. المنهج الوصفي باستخدام أسلوب دراسة الحالة لمعرفة الأسس والقواعد المتبعة في استخدام الحسابات الوسيطة والرقابة عليها واثار ذلك على الحسابات الختامية .
- اختبرت الدراسة مدى صحة الفروض التالية :

1. ضعف الرقابة الداخلية في جامعة الإمام المهدي يؤدي إلى تراكم أرصدة حسابي العهد والأمانات.
 2. يؤدي تضخم أرصدة حسابي العهد والأمانات إلى ظهور فائض أو عجز بالحساب الختامي لجامعة الإمام المهدي
 3. عدم تصفية حساب العهد يؤدي إلى عدم ظهور بعض الأصول بدفاتر جامعة الإمام المهدي
 4. عدم تصفية حسابي العهد والأمانات في حينها يؤدي إلى وجود أخطاء في التوجيه المحاسبي عند إعداد الحسابات الختامية بجامعة الإمام المهدي
- اختتمت الدراسة بمجموعة من النتائج أهمها

1. عدم مناقشة قوائم العهد والأمانات وعدم إخطار أصحاب الأمانات بأرصدهم طرف الجامعة يمثلان الحلقة الضعيفة في نظام الرقابة الداخلية.
2. ضعف تطبيق اللوائح المالية بجامعة الإمام المهدى مما يعنى ضعف الرقابة الداخلية .
3. عدم تصفية العهد يؤدي إلي عدم تسجيل ورصد بعض الأصول بسجلات الأصول مما يؤدي ضعف الرقابة عليها .
4. توجد أرصدة وهمية معلقة بحسابي العهد والأمانات بجامعة الإمام المهدى أوصت الدارسة بمجموعة من التوصيات أهمها:
 1. ضرورة إنشاء قسم للمراجعة الداخلية يختص بالمراجعة قبل الصرف ومراجعة التقارير المالية الشهرية والسنوية
 2. عدم استخدام السيولة النقدية الخاصة بالأمانات لتغطية عجز السيولة
 3. ضرورة تحديد سقف زمني أقصى لإزالة العهد وتقديم المستندات يراعى فيه الغرض الأساسي من الصرف عن طريق العهد

Abstract

The management in the governmental units depends mainly on the long run planning so as to achieve the aims of community welfare and designing the tenth or twentieth plans, or more than that. It is divided into annual plans in order to observe the deviations and to handle them immediately. To verify these two aims (planning and controlling), the governmental units are in continuous need for data and proper financial information. The statement of the problem of the study is that the accumulating of the balances of suspense and deposit accounts makes the final accounts of the governmental units not honestly expressing the reality of the financial status.

This research aims at:

- 1) The study and acknowledgement of the extent of using the accounting basics and rules in the processing of the mediate account.
- 2) Activating the controlling role in the reconciliation of mediate accounts.
- 3) Limiting the postpone of the payment of deposits which are collected by the governmental units in behalf of another units.
- 4) Revealing the reality of the financial status of the governmental units.

The study depended on the following methods:

- 1) Deductive method in order to determine the research topics and setting the hypotheses.

- 2) Inductive method in order to determine the validity of the hypotheses.
- 3) Historical method to trace and review the previous literature that related to the research topic.
- 4) Descriptive method by using the case study in order to know the basis and rules that followed in using the mediate accounts, controlling it and their effect on the final statement accounts.

The study tested the validity of the following hypotheses:

- 1) The weakness of internal control in El-Imam El-Mahdi University leads to the accumulation of the suspense and deposit accounts.
- 2) The inflation of the suspense and deposit accounts leads to surplus or deficit in the final account of El-Imam El-Mahdi University.
- 3) The non clear-up of the suspense account leads to disappear of some asserts in the registers of El-Imam El-Mahdi University.
- 4) The non clear-up of the suspense and deposit accounts immediately leads to existing of mistakes in accounting direction when preparing the final accounts in El-Imam El-Mahdi University.

The study has concluded with some findings. The most important of them are:

- 1) The lack of discussion of the suspense and deposit statement, and the absence of notifying those who have deposit account by their balances before the university

represent the weakest ring in the internal controlling system.

- 2) The weakness of using the financial regulations in El-Imam El-Mahdi University which means the weakness of internal controlling.
- 3) The absence of clear-up the suspense leads to non recording and non observing of some asserts in the assert records which lead weakness of controlling over them.
- 4) There are imaginary balances that are suspended to the suspense and deposit accounts of El-Imam El-Mahdi University.

The study has come to some recommendations. The most important of them are:

- 1) The necessity of establishing an internal audit section which concerns with checking the account before the payment and checking the monthly and annual financial reports.
- 2) The non-use of currency of deposit accounts to cover the deficit of currency.
- 3) The necessity of determining a limit period to give back the suspense account and hand over bills taking into consideration the basic purpose of the payment through the suspense accounts.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	ملخص البحث
و	Abstract
ط	فهرس الموضوعات
ك	فهرس الجداول
ل	فهرس الأشكال
1	المقدمة
2	الإطار المنهجي
6	الدراسات السابقة
10	الفصل الأول : مفهوم و أهداف المحاسبة الحكومية
11	المبحث الأول: مفهوم المحاسبة الحكومية
21	لمبحث الثاني : أهداف المحاسبة الحكومية
25	المبحث الثالث : أوجه الشبه والاختلاف بين المحاسبة الحكومية والمحاسبة المالية
33	الفصل الثاني : مفهوم وأنواع واستخدامات الحسابات
34	المبحث الأول : مفهوم الحسابات الوسيطة
39	المبحث الثاني :- أنواع الحسابات الوسيطة
50	المبحث الثالث : الاستخدامات والمعالجات المحاسبية لحسابي العهد و الأمانات
57	الفصل الثالث: اثر حسابي العهد و الأمانات على الحسابات الختامية
58	المبحث الأول مفهوم الحسابات الختامية
66	المبحث الثاني وضع العهد والأمانات في النظام المحاسبي الحكومي في السودان

72	المبحث الثالث أثر تراكم حسابي العهد والأمانات على الحسابات الحكومية
81	الفصل الرابع: الدراسة الميدانية
82	المبحث الأول : نبذة تعريفية عن جامعة الإمام المهدي
90	المبحث الثاني : عرض وتحليل البيانات
104	الخاتمة
105	أولا : النتائج
106	ثانيا: التوصيات
107	المراجع
112	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
91	المؤهل العلمي	4/2/1
91	الوضع الوظيفي	4/2/2
92	الخبرة العملية	4/2/3
92	دفاتر العهد والامانات	4/2/4
93	رصد ومتابعة العهد والأمانات	4/2/5
93	إعداد الحساب الشهري	4/2/6
94	تراكم أرصدة الأمانات	4/2/7
94	تراكم أرصدة العهد	4/2/8
95	مطالبة حامل العهد بإجراء التسوية	4/2/9
95	إخطار أصحاب الأمانات بأرصدهم	4/2/10
96	مناقشة قوائم العهد والأمانات مع الإدارة	4/2/11
96	أثر استخدام العهد على إتباع الإجراءات المعتادة في المشتريات	4/2/12
97	أثر العهد على مشتريات الأصول	4/2/13
97	أثر العهد على السيولة النقدية	4/2/14
98	أثر أرصدة العهد والأمانات على عجز أو فائض الحسابات الختامية	4/2/15
98	أثر حسابي العهد والأمانات على إعداد الحسابات الختامية	4/2/16
99	دور اللوائح المالية في الحد من تراكم أرصدة العهد والأمانات	4/2/17
99	حركة أرصدة العهد بجامعة الإمام المهدي للأعوام 2002-2006	4/2/18
101	حركة أرصدة الأمانات بجامعة الإمام المهدي للأعوام 2002-2006	4/2/19
102	حركة العجز والفائض للأعوام 2002-2006	4/2/20

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
100	حركة أرصدة العهد بجامعة الإمام المهدي للأعوام 2006- 2002	4/2/1
101	حركة أرصدة الأمانات بجامعة الإمام المهدي للأعوام 2006- 2002	4/2/2
102	حركة العجز والفائض للأعوام 2006- 2002	4/2/3