

جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا  
كلية الدراسات العليا  
برنامج ماجستير المحاسبة والتمويل

## دراسة بعنوان:

تقييم نظام الرقابة الداخلية في جمعيات التأهيل والتدريب الاجتماعي  
(فئة تأهيل المعاقين) في محافظات نزة خلال الفترة  
من 1996م حتى 2002م

إعداد

حسام نعيم حسن النصار

إشراف: أ.د/ مصطفى توفيق خليل

قدمت هذه الدراسة للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة من قسم المحاسبة  
بكلية الدراسات العليا (جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا)

يوليو 2003م

## قائمة المحتويات

صفحة	الموضوع	مسلسل		
أ	إهداء			
ب	شكر وتقدير			
ت	قائمة المحتويات			
ح	قائمة الجداول			
خ	قائمة الملاحق			
د	الخلاصة باللغة العربية			
ر	الخلاصة باللغة الإنجليزية			
3	<b>المقدمة</b>	<b>1</b>		
4	التمهيد لمشكلة البحث	1	1	
5	أهمية البحث	1	2	
6	أهداف البحث	1	3	
8	<b>الإطار النظري للدراسة</b>	<b>2</b>		
9	الدراسات السابقة والتعليق عليها	1	2	
17	نظام الرقابة الداخلية	2	2	
17	مقدمة عن نظام الرقابة الداخلية	2	2	1
18	تطور نظام الرقابة الداخلية	2	2	2
23	مفهوم الرقابة الداخلية وأهدافها	2	2	3
25	أنواع الرقابة الداخلية	2	2	4
26	المقومات الأساسية لأنظمة الرقابة الداخلية	2	2	5
29	الإجراءات التنفيذية لتحقيق خصائص الرقابة الداخلية وأسسها	2	2	6
32	العلاقة بين أنظمة الضبط الداخلي والمراجعة الداخلية والرقابة الداخلية	2	2	7
33	أهمية نظام الرقابة الداخلية بالنسبة لمراقب الحسابات	2	2	8
36	طرق فحص وتقييم أنظمة الرقابة الداخلية	2	2	9
40	الرقابة الداخلية في حالة استخدام الحاسب الإلكتروني	2	2	10

43	<b>الرقابة الداخلية على الأنظمة الفرعية</b>	<b>3</b>		
45	الرقابة الداخلية على الأصول الثابتة	3	1	
49	الرقابة الداخلية على العمليات النقدية	3	2	
49	المقبوضات والمدفوعات	3	2	1
52	السلف المستدime والسلف المؤقتة	3	2	2
54	الرواتب والأجور	3	2	3
55	الرقابة الداخلية على عمليات الشراء	3	3	
59	الرقابة الداخلية على عمليات المخازن	3	4	
65	الرقابة الداخلية على خدمات النقل	3	5	
66	قسم النقل واختصاصاته ومسؤولياته	3	5	1
67	تشغيل وتنظيم حركة وسائل النقل	3	5	2
69	تمويل وسائل النقل بالمواد البترولية	3	5	3
70	صيانة وتصليح وسائل النقل	3	5	4
70	قواعد نقل العاملين من وإلى مقر العمل	3	5	5
72	أهم سجلات وسائل النقل	3	5	6
74	الرقابة الداخلية على عمليات البيع	3	6	
75	المبيعات النقدية	3	6	1
77	المبيعات الآجلة	3	6	2
79	مردودات المبيعات	3	6	3
80	الرقابة الداخلية على الحسابات الشخصية	3	7	
80	حسابات المدينين	3	7	1
82	حسابات الدائنين	3	7	2
84	الرقابة الداخلية على عمليات الإنتاج	3	8	
87	<b>الإطار العملي</b>	<b>4</b>		
88	نبذة تاريخية عن جمعيات التأهيل والتدريب الاجتماعي	4	1	
92	أهداف الجمعيات	4	2	
92	الجهاز الرقابي	4	3	
94	<b>المعالجة الإحصائية وتحليل البيانات</b>	<b>5</b>		

95	منهجية الدراسة	5	1	
95	أساليب جمع البيانات	5	2	
96	توزيع الاستبانات وجمعها	5	3	
96	مجتمع وعينة الدراسة	5	4	
99	طرق تحليل البيانات	5	5	
99	الأساليب الإحصائية المستخدمة	5	6	
100	المتغيرات وكيفية قياسها	5	7	
101	مناقشة وتحليل البيانات	5	8	
142	اختبار مصداقية البيانات	5	9	
144	<b>النتائج والتوصيات</b>	<b>6</b>		
145	نتائج الدراسة	6	1	
152	التوصيات	6	2	
153	مقترحات لبحوث مستقبلية	6	3	
154	الملاحق	6	4	
164	المصادر والمراجع	6	5	

## قائمة الجداول

صفحة	البيان	جدول رقم
89	يوضح عدد جمعيات المعاقين في قطاع غزة حسب المحافظة.	1-1
90	يوضح توزيع جمعيات المعاقين حسب المحافظة وسنة التأسيس.	1-2
97	يوضح الاستبانات الموزعة والمعادة.	2-1
98	يوضح عينة الدراسة حسب المحافظة وسنة التأسيس.	2-2
101	يوضح مدى فاعلية نظام الرقابة الداخلية على وجود هيكلية تنظيمية.	3-1
104	يوضح مدى فاعلية نظام الرقابة الداخلية على الرقابة الإدارية.	4-1
107	يوضح مدى فاعلية نظام الرقابة الداخلية على الرقابة المحاسبية.	4-2
110	يوضح مدى فاعلية نظام الرقابة الداخلية على الأصول الثابتة.	5-1
114	يوضح مدى فاعلية نظام الرقابة الداخلية على المقبوضات النقدية.	6-1
117	يوضح مدى فاعلية نظام الرقابة الداخلية على المدفوعات النقدية.	6-2
121	يوضح مدى فاعلية نظام الرقابة الداخلية على المصروفات النثرية.	6-3
124	يوضح مدى فاعلية نظام الرقابة الداخلية على الرواتب والأجور.	6-4
127	يوضح مدى فاعلية نظام الرقابة الداخلية على عمليات الشراء.	7-1
131	يوضح مدى فاعلية نظام الرقابة الداخلية على عمليات المخازن.	8-1
134	يوضح مدى فاعلية نظام الرقابة الداخلية على عمليات خدمات النقل.	9-1
137	يوضح مدى فاعلية نظام الرقابة الداخلية على عمليات البيع.	10-1
140	يوضح مدى فاعلية نظام الرقابة الداخلية على عمليات الإنتاج.	11-1
142	يوضح العلاقة الإرتباطية بين أقسام الاستبانة وذلك حسب معامل بيرسون (Pearson)	12-1
145	يوضح درجة فاعلية نظام الرقابة الداخلية بأقسام الاستبانة.	13-1
149	يوضح درجة فاعلية نظام الرقابة الداخلية على الجمعيات موضع الدراسة	13-2
151	يوضح عدد الجمعيات المرخصة وغير المرخصة.	13-3

## قائمة الملاحق

صفحة	البيان	ملحق رقم
154	نموذج استبانة الدراسة.	1
162	كشف بأسماء المحكمين للاستبانة.	2
163	القوانين الإحصائية المستخدمة.	3

# شكر وتقدير

الحمد لله والصلوة والسلام على أئمة خلق الله أما بعد:

بداية لا يسعني في هذا المقام إلا و أن أقدم هذه الرسالة إلى كل من مَدَّ يد العون والمساعدة لي لإنجاح مهمتي في إكمال دراستي الماجستير ولا أنسى في رسالتي هذه أستاذي الفاضل أ.د/مصطفى توفيق خليل والذئيل مجهوداً مميزاً وعوناً رائعاً في سبيل إتمام وإنجاز الرسالة، فأتقدم له بالشكر الجزيل هو وكل من ساهم معي لإنجاح مهمتي وإلى المؤسسات التي تعاونت معي من أجل إنجاز مهمتي وإلى الأصدقاء الذين قاموا بمساعدتي، وأسأل الله أن يجزيهم خيراً كثيراً ويجعله في ميزان حسناتهم .

وأخيراً أخص أيضاً بالشكر والتقدير والديّ العزيزين وزوجتي التي وقفت إلى جانبي من أجل إنجاز مهمتي وأسأل الله أن يكتب لنا الأجر .

الباحث



إلى كل المخلصين في الوطن الحبيب

إلى والديَّ العزيزين وزوجتي الغالية وأولادي الأحباء

محمد & نعيم

أهدي بختي هذا

وأسأل الله أن لا يضيع عمل عاملٍ ولا جهد مجتهد والله ولي التوفيق

الباحث

## الخلاصة

تقييم نظام الرقابة الداخلية في جمعيات التأهيل والتدريب الاجتماعي

(فئة تأهيل المعاقين) في محافظات غزة

خلال الفترة من 1996 م حتى 2002 م

هدفت الدراسة إلى تقييم مدى كفاءة نظام الرقابة الداخلية في جمعيات التأهيل والتدريب الاجتماعي (فئة تأهيل المعاقين) في قطاع غزة، وذلك لتحديد درجة الاعتماد عليهما.

وقد تم دراسة وتحقيق النقاط التالية:

- مدى توافر الميكل التنظيمي والإداري.
- مدى توافر الرقابة الداخلية الإدارية والمحاسبية.
- مدى توافر الرقابة الداخلية على الأصول الثابتة.
- مدى توافر الرقابة الداخلية على المقبوضات والمدفوعات النقدية والمصرفيات البنكية.
- مدى توافر الرقابة الداخلية على المشتريات.
- مدى توافر الرقابة الداخلية على المخازن.
- مدى توافر الرقابة الداخلية على المبيعات.
- مدى توافر الرقابة الداخلية على الإنتاج.

وقد تم استخدام استبانة وزعت على عينة عشوائية مقدارها (40) جمعية من المجتمع الكلي البالغ (42) جمعية.

تكونت العينة من (23) جمعية تأهيل للمعاقين، و(17) جمعية تأهيل وتدريب للمعاقين كما بينت نتائج الدراسة أن فاعلية نظام الرقابة الداخلية بجمعيات التأهيل والتدريب الاجتماعي في قطاع غزة كانت جيدة ودرجة (73.73%).

وكانت فاعلية نظام الرقابة الداخلية على جمعيات التأهيل جيدة وبدرجة (70.17%)  
بينما كانت فاعلية نظام الرقابة الداخلية على جمعيات التدريب جيدة وبدرجة  
(77.66%).

وفي حين أنه بلغ أعلى فاعلية للرقابة الداخلية على (العمليات النقدية، والأصول  
الثابتة، والرقابة الإدارية والمحاسبية) فكانت جيدة وبدرجة (77.05%-77.85%)  
وبدرجة (76.60%) على التوالي، بينما كانت فاعلية الرقابة الداخلية على عمليات البيع جيدة  
وبدرجة (70.54%) ، بينما كانت فاعلية الرقابة الداخلية على (الميكمل التنظيمي  
الإداري، و الرقابة على عمليات الشراء و على خدمات النقل و على عمليات المخازن)  
كانت مقبولة وبدرجة (69.03%-68.93%-65.54%-64.38%) على التوالي، كما  
بينت النتائج أدنى فاعلية للرقابة الداخلية على (عمليات الإنتاج) حيث كانت ضعيفة  
وبدرجة (50%).

أما التوصيات فقد أوصت الدراسة بإتباع المعايير المحاسبية المتعارضة عليها ومعيار  
الرقابة الداخلية وذلك من أجل تطبيق نظام رقابي داخلي قوي وفعال، كما أوصت  
الدراسة القيام بتعيين مراقب داخلي لكل جمعية وذلك من أجل رفع كفاءة تلك  
الجمعيات والمحافظة على أصولها وممتلكاتها وضمان سير عملياتها على أتم وجه.

## Summarize

### **The Evaluation of internal control systems in rehabilitation and training associations for the handicapped people in the Gaza strip(1996-2002)**

This study aimed at Evaluating the efficiency of the internal control and training associations for the handicapped people systems in the Gaza strip at the rehabilitation

Gaza strip in order to determine to what extent these systems are reliable . The following nine issues were investigated:

The organizational structure.

- Administrative and accounting internal controls.
- Assets controls.
- Receivables and payables controls.
- Petty cash controls.
- Predating controls.
- Sales controls.

An exploratory questionnaire for a sample of (40) associations were randomly selected from the total population of (42) associations .seventeen associations of the sample were rehabilitation oriented associations whereas twenty three of the sample were training oriented associations .

The results of this study indicated that the overall efficiency of the internal control systems at the rehabilitation and training associations were good with (73.73) percent . However , the efficiency of the internal control systems at the rehabilitation oriented associations was good with (70.17) percent whereas it was good with (77.66) percent for the internal control systems at the training oriented associations .

When it arrived more effective for internal control for monetary processes and fixed bases. Management observation was good which is arrived (76.60%-77.05%-77.85%)while the degree of sales processes was good which arrived (70.54%) the effective of the effective of the internal control for the organization of administration shape ,

The control of purchases processes was not bad as (69.03%-68.93%-65.54%-64.38%) but the results was worst internal control for the product processes which was bad 50%).

Bared on the findings of this study , the following recommendations way lode introduced :

- 1- The rehabilitation and training associations for handicapped people in the Gaza strip need to adopt the Generally Accepted Accounting Standards as well as the internal control standards if their internal control systems.
- 2- Each association need to hire a well qualified internal control to help in the evaluation , development and design internal control systems with reasonable efficiency.