



جمهورية السودان

جامعة السودان للعلوم و التكنولوجيا

كلية الدراسات العليا

العناصر الفنية للمراجعة الداخلية واثرها على جودة التقارير المالية المنشورة

" دراسة ميدانية على عينه من الشركات السودانية "

**The Technical Elements of The Internal Audit and its Effect on The Quality of
Published Financial Reports**

"Field Study on the Type of Sudanese Companies"

رسالة مقدمة لنيل درجة الدكتوراة فى فلسفة المحاسبة و التمويل

اعداد الدارس:

محمد حسين حسن عبدالرحمن

اشراف :

الدكتور/ مصطفى نجم البشارى على

1439هـ/2018م

الاستهلال

قال الله تعالى :

{وَلَنْ تَرْضَىٰ عَنْكَ الْيَهُودُ وَلَا النَّصَارَىٰ حَتَّىٰ تَتَّبِعَ مِلَّتَهُمْ
قُلْ إِنَّ هُدَىٰ اللَّهِ هُوَ الْهُدَىٰ وَلَئِنِ اتَّبَعْتَ أَهْوَاءَهُمْ بَعْدَ الَّذِي
جَاءَكَ مِنَ الْعِلْمِ مَا لَكَ مِنَ اللَّهِ مِن وَلِيٍّ وَلَا نَصِيرٍ }

صدق الله العظيم

{ سورة البقرة الآية 120 }



الإهداء

أهدى ثمرة هذا العمل المتواضع

الى من مدتنى بالقوة والعزيمة وينبوع الصبر والتفاؤل والامل وقنديل طريقي ومصباح حياتى وجوهر عيني وضوء
قلبي وصبرت من اجل وصولي الى هذا المقام ... أمى العزيزة حفظها الله
الى من كان له الفضل فى حبي للعلم وجعله منهجى و غياتى فى الحياة ... أبى العزيز وحفظه الله
الى شريكة العمر ورفيقة الدرب ...زوجتى الحبيبة بارك الله فيها وحفظها وجعلها دائما سندا و عونا
الى قرّة عيني وأمل المستقبل وتكتمل بدر البسمة الا بوجوههم و عقب الحياة الا بهم...ابنائى حفظهم الله واجعلهم

نبثا صالحا مباركا

الى من تقاسمت معهم دروب الحياة ... اخوانى وأخواتى الاعزاء

واخص بالشكر و التقدير الى الاستاذ المشارك الدكتور مصطفى نجم البشارى على

الى أساتذتى

الى زملائى وزميلاتى

الى كل الاقارب و الاهل

الى كل من كان لهم الفضل فى اتمام هذا البحث و علمنى حرفا

أهدى هذا البحث المتواضع راجيا من المولى

عز وجل أن يجد القبول و النجاح

الباحث

الشكر والتقدير

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على أشرف المرسلين سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم وعلى آله وصحبه أجمعين وسلم تسايما كثيرا، والحمد لله الذى ينتهى اليه حمد الحامدين ولديه يزداد شكر الشاكرين، الحمد لله الذى خلق الانسان وعلمه البيان والصلاة والسلام على اشرف الانبياء والمرسلين سيدنا محمد وعلى اله وصحبه اجمعين. الشكر والتقدير اولا واخيرا لله عز وجل ممهد السبل وموفق المساعي ومرشد من يضل وفقنى لاكمال هذا البحث، ثم الشكر والوفاء لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا لاتاحتها فرصة الدراسة فى كلية الدراسات العليا، أتقدم بجزيل الشكر والامتنان والتقدير والعرفان للاستاذ الفاضل الدكتور / مصطفى نجم البشارى على الذى تكرم بالاشراف على دراستى الذى كان له عظيم الفضل بعد الله سبحانه وتعالى فى انجاز هذه الدراسة، حيث منحنى من وقت وجهد وعلم وتوجيه ونصح وارشاد وحرص دائم ورعاية مستمرة لها الأثر الاكبر فى اكمال هذا البحث واخراجه على أكمل وجه لا يسعنى فى هذا المقام الا ان أدعو الله عز وجل لسيادته بموفور الصحة والعافية وان يجعله دائما منارا للعلم وأن يجزيه عنى خير الجزاء .

الشكر الى أساتذتنا الاجلاء الذين كانواخير معين لى فى درب العلم والمعرفة فى اخراج هذا البحث. الشكر لاسرة مكتبةالدراسات العليا والدراسات التجارية بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا والى أسرة مكتبة الدراسات العليا بجامعة أم درمان الاسلامية، والى أسرة مكتبة جامعة النيلين، وأسرة مكتبة جامعة الخرطوم. واختم شكرى الى كل من ساعدنى من قريب او بعيد على انجاز هذا البحث. وأسأل الله العلى العظيم أن يجعل هذا العمل فى ميزان حسناتنا جميعا يوم القيامة . فلهما منى جزيل الشكر والتقدير والله ولى التوفيق .

الباحث،،،

مستخلص الدراسة

تمثلت مشكلة الدراسة: في عدم اهتمام بعض الشركات السودانية القطاع العام والخاص بالعناصر الفنية للمراجعة الداخلية التي ينتج عنها اثار سلبية تؤثر على جودة التقارير المالية المنشورة التي يعتمد عليها في اتخاذ القرارات والمستخدمين، هدفت الدراسة الى رفع مستوى رفع مستوى وجودة التقارير المالية المنشورة في الشركات السودانية بالقطاع العام والخاص، وتحديد الجوانب الفنية والخصائص المقدره بشكل عام للمراجعة الداخلية.

اظهرت أهمية الدراسة من الناحية الناحية العلمية: هنالك ندرة في الدراسات التي ركزت على العناصر الفنية للمراجعة الداخلية واثرها على جودة التقارير المالية المنشورة في الدول النامية عموما والسودان خصوصا، والاسهام في سد فجوة الدراسات السابقة في موضوع العناصر الفنية للمراجعة الداخلية وجودة التقارير المالية المنشورة، ومن الناحية العملية: الاستفادة من نتائج الدراسة في رفع جودة التقارير المالية المنشورة في الشركات السودانية القطاع العام والخاص، و التوصيات وتطبيقها فيما يخص جودة التقارير المالية المنشورة.

استخدمت الدراسة المنهج: الوصفي التحليلي لتفسير نتائج الدراسة أختبار الفرضيات .

تختبر الدراسة الفرضيات التالية:الفرضية الاولى: توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين الالتزام بتطبيق القوانين والتشريعات السارية وجودة التقارير المالية المنشورة، والفرضية الثانية: توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين تقييم الخطط والسياسات الموضوعية وجودة التقارير المالية المنشورة ، والفرضية الثالثة: توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين التحقق من صحة وسلامة العمليات المحاسبية وجودة التقارير المالية المنشورة ، والفرضية الرابعة: توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين التحليل المالي والمحاسبى وجودة التقارير المالية المنشورة، والفرضية الخامسة: توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين التقرير الواقعي لنتائج المراجعة الداخلية وجودة التقارير المالية المنشورة.

توصلت الدراسة لنتائج منها، عدم الالتزام بتطبيق القوانين والتشريعات التنظيمية السارية في الشركات السودانية القطاع العام والخاص، عدم التحقق من صحة وسلامة العمليات المحاسبية في الشركات السودانية القطاع العام والخاص، ضعف خاصية الملاءمة في جودة التقارير المالية المنشورة.

أوصت الدراسة منها، الاهتمام بالمراجعين والمحاسبين في الشركات السودانية القطاع العام والخاص بتأهيلهم وتدريبهم المستمر، ضرورة تفعيل الشركات السودانية القطاع العام والخاص سجل الموجودات وتحديثه بانتظام، ضرورة متابعة المراجعة الداخلية في الشركات السودانية القطاع العام والخاص بند المخزون دوريا المواد المدخلة والمخرجة والخردة، العمل على مراقبة حماية انظمة الحواسيب من الفيروسات الخبيثة عبر الشبكات المختلفة للشركات السودانية القطاع العام والخاص.

Abstract

The Problem of the Study was: The lack of Interest of some Sudanese Companies and Private Sectors, Public and private Technical Elements of the Internal Audit, which results in negative Impacts that affect the Quality of published Financial Reports that depend on in decision-making and users, **The Study Aimed:** To raise the level of upgrading and Quality of Financial Reports Published in the Sudanese Companies in the Public and private Sector, and to Identify Technical aspects and Characteristics Generally Estimated for Internal Audit, **Showed the Importance of The Study from Scientific Point of view:** There is paucity of Studies that focused on the Technical Elements of the Internal Audit and its Impact on the Quality of Financial Reports in Published in developing Countries in General and Sudan in Particular, And Contribute to filling the gap of previous Studies on the Subject of the Technical Elements of the Internal Audit and the Quality of Published Financial Reports. **In Practical Terms:** Benefiting from the results of the Study in raising the Quality of Financial Report Published in Sudanese Companies Public Private Sector, and recommendations on the Quality of Published Financial reports. **The Study used the Methodology:** Analytical descriptive to explain the results of Study hypothesis. **The Study tests the following Hypotheses:** **The first Hypothesis:** There is a statistically Significant Relationship between Compliance with applicable laws and legislation and Quality of published Financial Reports, **The Second Hypothesis:** There is a statistically Significant Relationship between the Evaluation of Plans and Policies developed and the Quality of published Financial Reports, **The Third Hypothesis:** There is a statistically Significant Relationship between Checking the Validity and Integrity of Accounting processes and the Quality of published Financial Reports, **The Fourth Hypothesis:** There is a statistically Significant Relationship between Financial and Accounting Analysis and the Quality of published Financial Reports, **The fifth Hypothesis:** There is a statistically Significant Relationship between the actual Report of Internal Audit results and the Quality of published Financial Reports. **The Results of the Study:** Non-Compliance with the Applicable laws and regulations in the Sudanese Public and Private Sectors, Non-Verification of the validity and Integrity of Accounting Operation in Sudanese Companies Public and Private Sector companies, Weakness of convenience in the Quality of published Financial Reports. **The Study Recommended:** Attention to Auditors and Accountants in the Sudanese Public and Private Sectors for their rehabilitation and continue training, The need to activate the Sudanese Companies Public sector and Private assets Register and updated the system, The need to follow up the Internal Audit in the Sudanese Companies Public and Private inventory item Periodically Materials entered Produced and Scrap, Work on monitoring the Protection of Computer Systems from Malicious viruses across different Networks of the Sudanese Public and private sector companies.

فهرس الموضوعات¹

رقم الموضوع	الموضوع	الصفحة
1	الاستهلال	أ
2	الاهداء	ب
3	شكر و العرفان	ج
4	المستخلص	د
5	Abstract	هـ
6	فهرس الموضوعات	و
7	فهرس الجدول	ي
8	فهرس الاشكال	ك
9	فهرس الملاحق	ل
10	المقدمة	1
11	أولاً: الاطار المنهجي	2
12	ثانياً: الدراسات السابقة	10
13	الفصل الاول: الاطار النظرى المراجعة الداخلية	40
	المبحث الاول: نشأة ومفهوم وأهداف المراجعة	41
1-1-1	نشأة المراجعة وتطور المراجعة	41
2-1-1	تعريف المراجعة	42
3-1-1	مفاهيم المراجعة	44
4-1-1	اهداف المراجعة	45
5-1-1	اهمية المراجعة	46
6-1-1	انواع المراجعة	47
	المبحث الثانى: نشأة وتطور وأهداف ومعايير المراجعة الداخلية	54
1-2-1	نشأة المراجعة الداخلية	54
2-2-1	تطوير المراجعة الداخلية	54
3-2-1	الحاجة الى المراجعة الداخلية	59
4-2-1	مفهوم المراجعة الداخلية	60

61	اهداف المراجعة الداخلية	5-2-1
64	اهمية المراجعة الداخلية	6-2-1
65	فرضيات المراجعة الداخلية	7-2-1
66	معايير المراجعة الداخلية	8-2-1
68	جراءات المراجعة الداخلية واختباراتها	9-2-1
69	خصائص المراجعة الداخلية	10-2-1
71	دور وطبيعة وظيفة المراجعة الداخلية	11-2-1
72	اساليب المراجعة الداخلية	12-2-1
74	المبحث الثالث: انواع المراجعة الداخلية وعناصرها الفنية²	
74	انواع المراجعة الداخلية	1-3-1
74	المراجعة المالية	2-3-1
78	المراجعة التشغيلية	3-3-1
81	العناصر الفنية للمراجعة الداخلية	4-3-1
91	اهداف العناصر الفنية للمراجعة الداخلية	5-3-1
96	الفصل الثانى: الاطار النظرى التقارير المالية المنشورة	
97	المبحث الاول: مفاهيم واهداف وأهمية التقارير المالية المنشورة	
97	مفهوم التقارير المالية المنشورة	1-1-2
98	اهداف التقارير المالية المنشورة	2-1-2
104	أهمية التقارير المالية المنشورة	3-1-2
107	المبحث الثانى: مستخدمو التقارير المالية المنشورة.	
107	مستخدمو التقارير المالية المنشورة	1-2-2
112	خصائص التقارير المالية المنشورة	2-2-2
116	المبحث الثالث: انواع وعناصر التقارير المالية المنشورة	
116	انواع وعناصر التقارير المالية المنشورة	1-3-2
117	قائمة الدخل	2-3-2
118	قائمة المركز المالى	3-3-2
120	قائمة التدفقات المالية	4-3-2

121	قائمة التغير فى حقوق الملكية	5-3-2
121	الايضاحات المتممة للقوائم المالية	6-3-2
123	مشاكل التقارير المالية المنشورة	7-3-2
129	الفصل الثالث: الاطار النظرى معايير التقارير المالية المنشورة	
130	المبحث الاول: نشأة ومفهوم معايير التقارير المالية المنشورة	
130	نشأة معايير التقارير المالية المنشورة	1-1-3
131	تطوير معايير التقارير المالية المنشورة	2-1-3
132	مفهوم معايير التقارير المالية المنشورة	3-1-3
133	أهداف معايير التقارير المالية المنشورة	4-1-3
134	اهمية المعايير	5-1-3
135	أنواع معايير التقارير المالية المنشورة	6-1-3
137	خصائص معايير التقارير المالية المنشورة	7-1-3
141	مشاكل معايير التقارير المالية المنشورة	8-1-3
144	المبحث الثانى: جودة التقارير المالية	
144	مفهوم جودة التقارير المالية	1-2-3
145	اهمية جودة التقارير المالية	2-2-3
146	معايير جودة التقارير المالية	3-2-3
147	خصائص جودة التقارير المالية	4-2-3
153	مشاكل جودة التقارير المالية	5-2-3
155	الفصل الرابع: الدراسة الميدانية³	
156	المبحث الاول: نبذة تاريخية عن عينه الشركات	
156	نبذة تاريخية عن شركات القطاع العامة	1-1-4
159	نبذة تاريخية عن شركات القطاع الخاص	2-1-4
162	المبحث الثانى: اجراءات الدراسة الميدانية	
162	جاءات تحليل بيانات الدراسة الميدانية	1-2-4
163	التحليل الوصفى للمتغيرات الديمغرافية	2-2-4
176	التحليل العاملى الاستكشافى	3-2-4

181	الاعتمادية والكفاءة العملية لمقاييس الدراسة	4-2-4
182	نموذج الدراسة المعدل	5-2-4
184	متوسطات وانحرافات متغيرات الدراسة	6-2-4
186	الارتباط بين متغيرات الدراسة	7-2-4
189	المبحث الثالث: تحليل البيانات واختبار الفرضيات	
189	اختبار فرضيات الدراسة	1-3-4
195	مناقشة نتائج فرضيات الدراسة	2-3-4
199	الخاتمة	
200	النتائج	
202	التوصيات	
204	الفهرس	

فهرس الجداول

صفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
42	التطور التاريخى للمراجعة	(1/1/1)
46	تطوير أهداف المراجعة ومدى الفحص	(2/1/1)
56	التطور الزمنى للمراجع الداخلى	(3/2/1)
67	معايير العامة و المعايير الاداء	(4/2/1)
73	IIA,2010	(5/2/1)
86	مراجعة الداخلية و علاقتها بالرقابة الداخلية	(6/3/1)
161	قائمة باسماء الشركات القطاع العام والخاص مجتمع الدراسة	(7/4/2)
163	معدل استجابة المبحوثين	(8/4/1)
163	التحليل الوصفى للمتغير النوع	(9/4/1)
165	التحليل الوصفى للمتغير العمر	(10/4/1)
167	التحليل الوصفى للمتغير المؤهل العلمى	(11/4/1)
168	التحليل الوصفى للمتغير التخصص العلمى	(12/4/1)
170	التحليل الوصفى للمتغير المؤهل المهنى	(13/4/1)
172	التحليل الوصفى للمتغير المسمى الوظيفى	(14/4/1)
173	التحليل الوصفى للمتغير سنوات الخبرة	(15/4/1)
175	التحليل الوصفى للمتغير القطاع الذى تنتمى اليه الشركة	(16/4/1)
178	التحليل العاملى للمتغير المستقل للعناصر الفنية للمراجعة الداخلية	(17/4/1)
180	التحليل العاملى للمتغير التابع جودة التقارير المالية المنشورة	(18/4/1)
181	الاعتمادية	(19/4/1)
183	جدول يوضح فرضيات الدراسة	(20/4/1)
185	لمتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمتغيرات الدراسة	(21/4/1)
188	الارتباطات بين متغيرات الدراسة	(22/4/1)
191	نتائج تحليل العلاقة بين العناصر الفنية للمراجعة الداخلية وجودة التقارير المالية المنشورة(الملاءمة)	(23/4/2)
194	نتائج تحليل العلاقة بين العناصر الفنية للمراجعة الداخلية وجودة التقارير المالية المنشورة(الموثوقية)	(24/4/2)

فهرس الاشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
5	نموذج مشكلة فرضيات الدراسة	(1/0/0)
63	هدفى المراجعة الداخلية	(2/2/1)
69	بوضح المجالات المشتركة فيما بين المراجع الداخلى والمراجع الخارجى	(3/2/1)
102	الحاجة للمحاسبة المالية	(4/1/2)
111	مستخدمو القوائم المالية	(5/2/2)
115	خصائص التقارير المالية	(6/2/2)
146	معايير جودة المعلومات	(7/2/3)
151	الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية	(8/3/3)
164	التحليل الوصفى لمتغيرات النوع	(9/3/3)
166	التحليل الوصفى لمتغيرات العمر	(10/3/3)
167	التحليل الوصفى لمتغيرات المؤهل العلمى	(11/4/1)
169	التحليل الوصفى لمتغيرات التخصص العلمى	(12/4/1)
171	التحليل الوصفى لمتغيرات المؤهل المهنى	(13/4/1)
172	التحليل الوصفى لمتغيرات المسمى الوصفى	(14/4/1)
174	التحليل الوصفى لمتغيرات سنوات الخبرة	(15/4/1)
175	التحليل الوصفى لمتغيرات القطاع الذى تنتمى اليه الشركة	(16/4/1)
182	نموذج الدراسة المعدل	(17/4/1)

فهرس الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
232	استمارة الاستبانة	1
239	محكمو الاستبانة لنيل الدرجة العلمية	2