

بسم الله الرحمن الرحيم
قال تعالى في محكم تنزيله

يَرْفَعُ اللَّهُ الَّذِينَ آمَنُوا مِنْكُمْ
وَالَّذِينَ أَتَوْا الْعِلْمَ دَرَجَاتُ آ

□

سورة المجادلة
الآية "11"

الإهداء

إلى والدي الأعزاء
بداريهما
إلى زوجي

سندي وعضدي

إلي كل من علمني
حرفاً

إلي كل طالب
علم

الباحثة

شكر وتقدير

يطيب لي أن أتقدم بوافر الشكر والتقدير لأستاذتي الجليل د. مصطفى نجم البشاري لما
قمنه لي من نصح وتوجيه وإرشاد حتى لحظة انتهاء هذا البحث. والشكر موصول لأسرة مكتبة
كلية الدراسات العليا وأسرة مكتبة الدراسات التجارية وأسرة معهد الدراسات المصرفية وأسرة
المكتبة المركزية بجامعة أم درمان الإسلامية والإدارة المالية بجامعة السودان كما أتقدم بشكري
لزوجي العزيز الذي كن سنني في كتابة هذا البحث والشكر أجزله للأخ معاذ الذي قام
بطباعة هذا البحث المتوضع لي في النور في صورته التي بين أيديكم.

الباحثة

ملخص الدراسة

لكبر حجم المشروع في الآونة الأخيرة وُجِعت أنظمة الرقابة الداخلية اهتمام بالغاً من قبل المحاسبين وذلك للتوسع المتواصل التي تشهده المشروعات وتعدد عملياتها. تناولت الدراسة ظهور الرقابة الداخلية ومفهومها ومقوماتها الأساسية وذلك من خلال إطار نظري شامل كما هدفت الدراسة إلى دراسة وتقييم فعالية نظام الرقابة الداخلية المطبق بالجامعة. اعتمدت الدراسة على المنهج الاستقرائي في التعرف على المفاهيم الأساسية للرقابة الداخلية وعلى منهج دراسة الحالة لبيان دور أنظمة الرقابة الداخلية في حماية الأصول الثابتة، وقد كانت فرضيات الدراسة كالآتي:-

- كفاءة ووضوح أنظمة الرقابة الداخلية في إدارة الأصول الثابتة وإثباتها في الدفاتر والسجلات المحاسبية وفقاً للمعايير المقبولة والمتعارف عليها يؤدي إلى التقليل من تكلفة الشراء واستخدامها بصورة أمثل من خلال نظام رقابي سليم.
- ضعف أنظمة الرقابة الداخلية الناتج من عدم تأهيل الكوادر العاملة بالمؤسسة يؤدي إلى وجود فوس تلاعب بأموال المؤسسة وبالتالي زيادة حجم المشتريات لها.
- ضعف كفاءة أنظمة الرقابة الداخلية في إدارة الأصول الثابتة بالقطاع العام وفقاً للمعايير المقبولة والمتعارف عليها وذلك بتحديد تكلفة الأصل، العمر الافتراضي، طرق استهلاك الأصل الثابت.

اشتملت الدراسة علي أربعة فصول تناول الفصل الأول منهجية الدراسة والدراسات السابقة عن الموضوع, تناول الفصل الثاني الإطار النظري للرقابة الداخلية, الفصل الثالث تناول الأصول الثابتة التعريف وطرق الرقابة عليها, وتناول الفصل الرابع الدراسة الميدانية, ثم النتائج والتوصيات التي يمكن أن تساهم في إيجاد حلول جذرية للمشاكل المتعلقة بالرقابة الداخلية في مؤسسات القطاع العام. نتائج الدراسة منها:-

1. الرقابة الداخلية في القطاع العام ضرورية للتأكد من أن أموال الدولة يتم استخدامها في الأغراض المخصصة لها.

2. تتطور الرقابة الداخلية تبعاً لتطور المنشآت وكبر حجمها وذلك لانتساع نطاق التجارة. اما توصيات الدراسة منها:-

1. ضرورة التطبيق السليم لأنظمة الرقابة الداخلية في مؤسسات القطاع العام.
2. ضرورة وجود وحدات للمراجعة الداخلية بمؤسسات القطاع العام المختلفة وتدريب كوادرها والعمل علي رفع الكفاءة في الأداء.

Abstract

Recently, accountants have placed great importance on system of the internal control as a result of large size of the projects and due to

continuous expansion witnessed by projects and complications of their processes.

The study investigates appearance, concept and the basic components of the internal control through a comprehensive theoretical framework. The study also aims to back and to evaluate effectiveness of the system of the internal control applied in the university.

The study is based on the inductive approach to identify the fundamental concepts of the internal control. Further, the study casts light on the case study to highlight the role of the system of the internal control so as to protect the fixed assets. The study hypotheses are as follows:-

1. Efficiency and clearance of the system of the internal control to manage and to register the fixed assets in the accounting notes and records according to the acceptable and conventional measures leads to minimization of cost of purchasing and its use perfectly through a sound monitoring system.
2. Weakness of the system of the internal control which results from non-qualification of the working cadres in the organization leads to chances of misuse of money of the organization and increase of volume of its purchases.
3. Weakness of efficiency of the system of the internal control to manage the fixed assets in the public sector according to the acceptable and conventional measures by historical cost of the assets, life expectancy and methods of depreciating the fixed assets.

The study contains five chapters. The first chapter tackles the proposal of the study and the literature review. The second chapter investigates the theoretical framework of the internal control. The third chapter casts lights on definition and methods of controlling the fixed

assets. The four chapter deals with the field study. Results and recommendations.

Results of the study:-

1. Internal control is an important issue this because we are always seeking for the good use of the government funds.
2. Internal control developed according to the grow of the organization & Business trade

Study recommendations:-

The important of the existent of the internal control in the pubic sector corporation with importance of the manpower graduations.

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الموضوع	الرقم المتسلسل
أ	الآية	1
ب	الاهداء	2
ج	الشكر والتقدير	3
د	ملخص الدراسة	4
هـ	Abstract	5
و	فهرس المحتويات	6
ز	فهرس الجداول	7
1	الفصل الأول :- منهجة الدراسة والدراسات السابقة	8

3-6	المبحث الأول : منهجية الدراسة	9
7-14	المبحث الثاني :الرسالت السابقة	10
15	الفصل الثاني : الإطار النظري لنظم الرقابة الداخلية	11
17	المبحث الأول :تعريف وأهداف ومجالات الرقابة الداخلية	12
30	المبحث الثاني : أنواع الرقابة الداخلية وطرق أساليب الفحص والتقييم	13
54	الفصل الثالث الأصول الثابتة التعريف وطرق الرقابة عليها	14
56	المبحث الأول مفهوم الأصول الثابتة أنواعها وخصائصها	15
62	المبحث الثاني :المشاكل المتعلقة بالأصول الثابتة.	16
70	المبحث الثالث :الاستهلاك والإفصاح عن الأصول الثابتة	17
80	الفصل الرابع : الدراسة الميدانية	18
81	المبحث الأول : نبذة تعريفية عن جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا	19
88	المبحث الثاني : تحليل بيانات الدراسة واختبار صحة الفرضيات	20
109	أولاً : النتائج	22
111	ثانياً : التوصيات	23
113	المراجع	24
117	الملاحق	25

فهرس الجداول

رقم الجدول	اسم الجدول	الصفحة
1	جدول يوضح العمر لعينة الدراسة	-
2	جدول يوضح المؤهل العلمي لعينة الدراسة	89
3	جدول يوضح نوع الوظيفة	89
4	جدول يوضح الهيكل التنظيمي للجامعة	89
5	جدول يوضح هل يوجد فصل بين الاختصاصات والمسؤوليات	90
6	جدول يوضح هل توجد لوائح تنظم العمل الداخلي	90
7	جدول يوضح هل هناك تنسيق في العمل بين الإدارات والأقسام المختلفة	90
8	جدول يوضح هل تقوم الجامعة بإعادة توزيع الواجبات الوظيفية من فترة لأخرى	91
9	جدول يوضح هل تطبق الجامعة المبادئ المحاسبية المقبولة والمعترف عليها	91
10	جدول يوضح هل يتم ايداع جميع الايرلات بالبنك يومياً	92
11	جدول يوضح هل هناك تفرقة بين المصروفات الايرادية والمصروفات الرأسمالية	92
12	جدول يوضح هل يتم استخراج الموازنة التخطيطية في عملية الرقابة على الأصول الثابتة	92
13	جدول يوضح هل توجد سجلات للأصول الثابتة	93
14	جدول يوضح هل تطابق هذه السجلات مع الحسابات الإجمالية للأصول الثابتة الحورية	93
15	جدول يوضح هل تجري إعادة تقييم دورية للأصول الثابتة وإظهارها بعدالة في قائمة المركز المالي	94
16	جدول يوضح هل هناك إجراءات خصمة بشراء الأصول الثابتة وتخريدها والاستغناء عن خمتها	94
17	جدول يوضح هل توجد إدارة للمراجعة الداخلية بالجامعة تعمل علي متابعة وتنفيذ الخطط والتأكد من حسن الاستغلال	95
	الموارد المتاحة من خلال تطبيق القوانين واللوائح والمشورت	
18	جدول يوضح هل تتبع المراجعة الداخلية لأعلى سلطة بما يمكنها من ممارسة دورها باستغلال تام	95
19	جدول يوضح هل للمراجعة الداخلية القدرة علي اكتشاف الأخطاء قبل حدوثها وتوجيه سير الشغل بما يتمشي مع القوانين	96

رقم الجدول	اسم الجدول	الصفحة
20	جدول يوضح هل توجد إدارة تدريب بالجامعة	96
21	جدول يوضح هل تتوفر الخبرة العلمية للمراجعة الداخلية	97
22	جدول يوضح هل يتم التدريب على جودة عمل الحسابات	97
23	جدول يوضح هل تقوم المراجعة الداخلية بإعداد تقريرها بصورة دورية	97
24	جدول يوضح هل تتم التنقلات للمراجعين والمحاسبين بعد مضي كل فترة	98
25	جدول يوضح هل هناك نظام خفي للحوافز بالمراجعة الداخلية	98
26	جدول يوضح هل تقوم المراجعة الداخلية بمراجعة الدفاتر والسجلات الحاسبية والتأكد من صق وعدالة البيانات المالية	98
27	جدول يوضح هل يقوم مراجع الديون بالمراجعة العمة بفحص التقارير والمراجعة الداخلية	99
28	جدول يوضح هل يتم تدريبك على استخدام الحاسوب	99
29	جدول يوضح هل تقوم الجامعة بإعطاء الموظفين إجازاتهن السنوية قبل نهاية العام المالي	100
30	جدول يوضح هل يتم صرف الموارد بناءً على إفن صرف معتمد	100
31	جدول يوضح هل تقوم الجامعة بعمل جرد فعلي دوري للمخزون ومطابقة الموجود الفعلي بالمخازن مع ما هو مسجل بالدفاتر	101
32	جدول يوضح هل ما سكو سجلات المخازن مستقلين عن أمناء المخازن	101
33	جدول يوضح هل هناك التزام بلائحة الإجراءات المالية فيما يتعلق بعمليات الشراء والتعاقد	102

جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا كلية الدراسات العليا

دور نظام الرقابة الداخلية في حماية الأصول الثابتة
لمؤسسات القطاع العام

دراسة حالة: جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا
بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل

إعداد الطالبة: زينب محمد موسي إبراهيم

إشراف: د. مصطفى نجم البشاري
أستاذ مساعد كلية الدراسات التجارية

2006م

1427هـ



