

جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا

كلية الدراسات العليا

أثر الخصائص التشغيلية للمنظمات غير الهادفة للربح على الأهداف

٢ الوظيفة للمحاسبة بالتطبيق على مؤسسات التعليم العالي

بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل

إعداد الطالب: إنجلزي عبد الله خليفه

إشراف: الدكتور بابكر إبراهيم الصديق

يوليو ٢٠٠٤م

الإستهلال

بسم الله الرحمن الرحمن

قال تعالى:

وَالْكَافِرِينَ (الشُّمُوسِ ضِيَاءٌ) وَالْقَمَرِ رِزْقًا مَّا يَكْفُرُونَ هَ نَزَّلْنَا نَارًا مِّنْ سَمَوَاتِنَا فَظَلَمُوا بِهَا عَمَدًا كَا
السُّنْدِينَ وَالْخُلُقُومِ لَعْنَةُ الْكَاكِيمِ إِذَا دُخِّنَ فَجَاءَ الدُّخَانُ فَكَذَّبُوا بِآيَاتِنَا فَهُمْ
يُطْهَرُونَ)

صدق الله العظيم

(يونس: ٥)

- أ -

أهداء

إلى روح والدي...

إلى والدتي العزيزة...

إلى أخواني وأخواتي...

إلى أساتذتي الإجلاء...

إلى زملائي...

إلّكم جمبعاً إهّدي جهّدي المتواضع

- ب -

الشكر والعرفان

أولاً الشكر والحمد لله على ما أنعم وأكرم...

ثم أتقدم بالشكر والتقدير إلى كل من ساهم في إخراج هذه الدراسة بهذه الهيئة وأخص بالشكر الدكتور بابر إبراهيم الصديق الذي تكرم بالإشراف واسداء النصح والإرشاد طيلة مسيرة هذه الدراسة.

كما أتقدم بالشكر للعاملين بمكتبة جامعة السودان، مكتبة جامعة النيلين ومعهد الدراسات المصرفية ولأسرة مركز مكتبة السودان لخدمات الكمبيوتر لقيامهم بطباعة هذه الدراسة.

كما يسرني أن أزجي الشكر للبروفيسور خميس كجو كنده مدير جامعة الدلنج والبروفيسير محمد قبلي عبد الرازق بجامعة أم درمان الإسلامية.

- ج -

مستخلص الدراسة

إن الأهداف الوظيفية للنظام المحاسبي من قياس واتصال تتحدد في ضوء الأهداف المرغوبة من النشاط وتختلف أهداف النظام المحاسبي للوحدة باختلاف النطاق الوظيفي للوحدة مما يترتب عليه إختلاف تطبيق المبادئ والأسس والقواعد والأساليب والإجراءات.

هدفت الدراسة في إطارها العام إلى توضيح أثر الخصائص التشغيلية للمنظمات غير الهادفة للربح على الأهداف الوظيفية للمحاسبة وفي إطارها الخاص إلى دراسة

النظام المحاسبي بمؤسسات التعليم العالي بالتركيز على الحسابات الختامية والرقابة الداخلية.

أعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي وتم جمع بياناتها عن طريق إجراء مقابلات مع خبراء وإداريين ومدراء ماليين بمؤسسات التعليم العالي مع تحليل الحسابات الختامية بجامعة الدلتا، السودان للعلوم والتكنولوجيا والخرطوم. اشتملت الدراسة على خمسة فصول تناول الفصل الأول الإطار المنهجي والدراسات السابقة، الفصل الثاني ماهية المنظمات غير الهادفة للربح بينما إستعرض الفصل الثالث النظام المحاسبي بمؤسسات التعليم العالي، أما الفصل الرابع على الإطار التطبيقي واختبار الفروض والفصل الخامس على النتائج والتوصيات. قامة الدراسة بإختبار الفرضيات التالية:-

١- لا تتضمن الحسابات الختامية بصورتها الحالية معلومات متكاملة تتعلق بالمركز المالي للوحدة الحسابية (الجامعة).

٢- عدم فعالية نظام الرقابة المحاسبية بمؤسسات التعليم العالي

٣- عدم فعالية نظام الرقابة الإدارية بمؤسسات التعليم العالي.

وعليه خرجت الدراسة بالنتائج التالية:-

١- الخصائص التشغيلية للمنظمات غير الهادفة للربح تؤثر على الأهداف الوظيفية للمحاسبة.

٢- عدم وجود نظام محاسبي موحد بمؤسسات التعليم العالي.

٣- الحسابات الختامية بمؤسسات التعليم العالي تساعد على تخصيص الموارد.

٤- عدم فعالية نظام الرقابة المحاسبية بمؤسسات التعليم العالي.

وتوصلت الدراسة لعدد من التوصيات منها:-

١- أهمية تقييم المخزون والأصول الثابتة بالقيم المالية وإظهارها بالحسابات الختامية بمؤسسات التعليم العالي.

٢- الأخذ بنظام الأهداف والبرامج للموازنة لأنها تساعد على الإستغلال الأمثل للموارد المتاحة.

٣- إعداد قائمة تشغيل تظهر الوفرة أو العجز التشغيلي.

Abstract

The objectives of the accounting system, measurement and communication are determined in the light of desired targets of the activity. However the objectives of the accounting system differ according to the functional framework of the unit and therefore, the principles, basis and regulations may also be different.

This study in its general frame aimed at explaining the effect of characteristics, which concern operation of non-profit organizations together with the functional accounting objectives while in its specific frame aimed. The study analyzed the accounting system in some higher education institutions, such as Dalang, Sudan for science & Technology and Khartoum universities following the descriptive methodology.

The study divided into five chapters, chapter one discusses methodology and previous studies, chapter two deals with non-profit organizations, chapter three discusses accounting system in the institutions of higher education, chapter four explains an application frame and testing hypotheses, and chapter five shows the results and recommendation of the study

The study tested the following hypotheses:

- The final accounts do not give a complete information about financial situation.
- The accounting control system followed by the higher education institutions is in effective.
- The administrative control system which followed by the higher education institutions is also ineffective.

The study concluded to the following results.

- The operational characteristics in non-profit organizations effects the accounting objectives in these organizations.
- The higher education, institutions do not follow the same accounting system.
- The final accounts in higher education helps in allocating the resources.
- The accounting control system in the institutions of higher education is ineffective.

The study recommends the following:

- To evaluate the stock and fixed assets, and disclose their values in the final accounts.
- To follow objective and programme system for budget purposes because it assists to correct exploitation of resources.
 - To prepare the operation account to show the operation surplus or deficit.

قائمة المحتويات

البيان	رقم الصفحة
إستهلال	أ
الإهداء	ب
الشكر والعرفان	ج
مستخلص الدراسة	د
Abstract	ز
قائمة الجداول	ح
قائمة الأشكال	ط
قائمة الملاحق	ي
الفصل الأول: الإطار المنهجي والدراسات السابقة	١
المبحث الأول: الإطار المنهجي	٢
المبحث الثاني: الدراسات السابقة	٧
٤ الفصل الثاني: ماهية المنظمات الغير الهادفة للربح	١١
المبحث الأول: الخصائص التشغيلية للمنظمات غير الهادفة للربح	١٢
المبحث الثاني: أهداف التقارير المالية للمنظمات غير الهادفة للربح	٢١
٥ الفصل الثالث: النظام المحاسبي بمؤسسات التعليم العالي	٣٠
المبحث الأول: النظام المحاسبي	٣١
المبحث الثاني: ملامح النظام المحاسبي بمؤسسات التعليم العالي	٣٩
٦ الفصل الرابع: الإطار التطبيقي واختبار الفروض	٤٨
المبحث الأول: الحسابات الختامية بمؤسسات التعليم العالي	٤٩
المبحث الثاني: الرقابة الداخلية	٦٠

٦٦	٧ الفصل الخامس: النتائج والتوصيات
٦٨	قائمة المراجع والمصادر
٧٠	الملاحق

و

قائمة الجداول

الرقم	العنوان	الصفحة
١	الحساب الختامي لجامعة الدنج المنتهي في ٢٠٠٣/١٢/٣١ م	٥٥
٢	حساب الدخل لجامعة الخرطوم للعام المالي المنتهي في ٢٠٠٢/١٢/٣١ م	٥٧
٣	الميزانية العمومية لجامعة الخرطوم كما في ٢٠٠٢/١٢/٣١ م	٥٨

ح

قائمة الأشكال

الرقم	٨ العنوان	الصفحة
١	أهداف التقارير المالية للمنظمات غير الهادفة للربح	٢٦

قائمة الملاحق

الرقم	العنوان	الصفحة
١	التقرير والحسابات المراجعة لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا عن العام المالي ٢٠٠٢م	٧١
٢	تقرير نتيجة مراجعة حسابات جامعة الخرطوم للأعوام ٢٠٠٠-٢٠٠١-٢٠٠٢م	٧٨
٣	الحساب الختامي لجامعة الدنج المنتهي في ٢٠٠٣/١٢/٣١م	٨٢

ي