

إِسْتِـمَال

قال تعالى :

(أُولَئِكَ الَّذِينَ خَلَقَ السَّمَوَاتِ وَالْأَرْضَ بِقَادِرٍ عَلَى أَنْ يَخْلُقَ مَا يَشَاءُ بَلَىٰ وَهُوَ الْخَلَّاقُ
الْعَلِيمُ (81) إِنَّمَا أَمُؤُذَا أَرَادَ شَيْئًا أَنْ يَقُولَ لَهُ كُنْ فَيَكُونُ (82) فَسُبْحَانَ الَّذِي بِيَدِهِ
مُلْكُوتُ كُلِّ شَيْءٍ وَإِلَيْهِ تُجْءُونَ (83))¹

صدق الله العظيم

¹ سورة يس – الآيات 81- 83

الإهداء

الى روح أخى محمد

الى شمسى وقمرى .. والدى والدتى

الىك يا أبنة اليم

الى إخوتى وأصدقائى

الى كل من علمنى حرفاً

أهدى هذا الجهد المتواضع ،،،،،

شكر وتقدير

الحمد لله الذى بنعمته تتم الصالحات ، والشكر لله ملء السموات ، إلهى كيف أشكرك على نعمك وشكرى اليك نعمة ، والصلاة والسلام على من بعث رحمة للعالمين سيدنا محمد صلى الله عليه وعلى آله وصحبه أجمعين.

أتقدم بأسمى آيات الشكر والعرفان لأسرة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ممثلة فى أسرة كلية الدراسات التجارية أهلى وعشيرتى ، وأخص بالشكر أستاذى الجليل الدكتور/ مصطفى نجم البشارى الذى لم ييخل على بوقته وجهده ونصحه ومعاونته حتى رأى هذا العمل النور ، فلك التقدير والتجلة وأسأل الله العلى القدير أن يجعله فى ميزان حسناتك.

كما أخص بالشكر آبائى وأخوتى وزملائى أساتذة كلية الدراسات التجارية لما قدموه لى من دعم معنوى ومحسوس حتى أأكمل هذا العمل ، كما لا يفوتنى أن اتقدم بشكرى لرفقاء الدرب الأخوة : جعفر عبدالله ، خالد آدم ، محمد حمد ، نور الهدى محمددين ، صديق بلل ، معتز ميرغنى ، إسماعيل عثمان ، نصر الدين عبدالكريم ، حميدة ، حمزة بشرى ، عصام الأعيسر ، منعم مختار ، ياسر صلاح ، محمد صالح ، عبدالله محمد ، أمير سيراب ، مياده أبوبكر ، تماضر الصادق ، وكل الذين لم يرد ذكرهم ضمن هذه الكوكبة ، والشكر لله من قبل ومن بعد

فهرست المحتويات

البيـــــــــــــــان	رقم الصفحة
استهلال	أ
الإهداء	ب
شكر وتقدير	ج
فهرست المحتويات	د
فهرست الجداول والأشكال	هـ
ملخص الدراسة باللغة العربية	و
Abstract	ح
الفصل الأول :	
الإطار المنهجى والدراسات السابقة	1
المبحث الأول : الإطار المنهجى للدراسة	2
المبحث الثانى : الدراسات السابقة	6
الفصل الثانى :	
الإطار النظرى للدراسة	10
المبحث الأول : مفاهيم الأساسية للرقابة الداخلية	11
المبحث الثانى : نظام الرقابة الداخلية والمراجع الخارجى	29
الفصل الثالث :	
الدراسة الميدانية	57
مجتمع الدراسة	58
تحليل بيانات الدراسة واختبار الفروض	63
الفصل الرابع :	
النتائج والتوصيات	81
أولاً : النتائج	82
ثانياً : التوصيات	83
ثالثاً : مقترحات لدراسات مستقبلية	84

85	المراجع والمصادر
87	الملاحق

فهرست الجداول والأشكال

رقم الصفحة	اسم الشكل / الجدول
36	التكاليف ووفورات التكاليف المرتبطة بأنظمة الرقابة الداخلية
68	الفرضية الأولى
72	الفرضية الثانية
76	الفرضية الثالثة
80	الفرضية الرابعة

ملخص الدراسة باللغة العربية

تناولت هذه الدراسة تقييم نظام الرقابة الداخلية وأثره على عمل المراجع الخارجى وذلك بالتطبيق على عينة من المراجعين العاملين بالسودان. تنبع أهمية هذه الدراسة من الفوائد التى يمكن أن يحصل عليها المراجع الخارجى نتيجة لتقييم أنظمة الرقابة الداخلية ومدى كفاءتها والاعتماد عليها عند القيام بعملية المراجعة وتكوين الرأى المهنى المحايد. تهدف الدراسة الى عرض وقياس مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية ومعرفة موقف المراجع الخارجى منه وتقييمه ودرجة الإعتدال عليه ووضع الأسس التى من خلالها يتم تصميم أنظمة محكمة للرقابة الداخلية. تلخصت مشكلة الدراسة فى أن عدم وجود أو عدم تطبيق أنظمة الرقابة الداخلية يؤدي الى الإخلال بالمشروع وضياع ممتلكاته فضلاً على زيادة الأعباء على المراجع وبالتالي زيادة المجهود المبذول والوقت المستغرق فى إنجاز عملية المراجعة ، ولإيجاد الحلول لهذه المشكلة قام الباحث بوضع الفرضيات التالية :

- كفاءة نظام الرقابة الداخلية تحدد من حجم عينة الإختبارات المراجعة.
 - تقييم نظام الرقابة الداخلية لا يحدد الرأى المهنى النهائى للمراجع الخارجى.
 - عدم وجود نظام فعال للرقابة الداخلية يؤدي الى إحتمال وقوع أخطاء ومخالفات جوهرية.
 - تقارير المراجع الخارجى تعتمد على تقييمه للأدلة المتوفرة له من الإختبارات المراجعة التى أجراها.
- ولإثبات هذه الفرضيات تم جمع معلومات أولية عن طريق إستبيان تم توزيعه لعينة الدراسة ، وتم تحليل البيانات عن طريق إستخدام التكرار والمتوسطات والنسب المئوية والنسب المتجمعة ، والمنهج المتبع هو المنهج الوصفى والتحليلى والاستنباطى ، وبعد التحليل توصلت الدراسة لعدة نتائج أهمها :
- 1/ من الأولويات الأساسية لدى المراجع الخارجى عند القيام بعملية المراجعة تقييم نظام الرقابة الداخلية والذى يتم تقييمه وفقاً لمتطلبات معايير المراجعة.
 - 2/ قياس كفاءة نظام الرقابة الداخلية يتم من خلال التقارير والبيانات المقدمة للإدارة وتأثيرها على قرارات الإدارة.
 - 3/ التقييم الإيجابى لنظام الرقابة الداخلية بواسطة المراجع الخارجى يعتمد أساساً على مدى كفاءة التطبيق الفعلى للنظام بالمنشأة.
 - 4/ الإهتمام بالتدريب والتطوير واستخدام التقنية الحديثة والإلتزام بالسياسات الإدارية يساعد على تفعيل الرقابة الداخلية ويضبط العمل ويقلل فرص التلاعب ويساعد على تحقيق الأهداف الموضوعة.

5/ يعتمد تقييم الأدلة على المقارنة والتحليل والإستنتاج الموضوعى ، وتستخدم هذه الأدلة كأساس عند إبداء الرأى المهنى المحايد بواسطة المراجع الخارجى. وبناءاً على تلك النتائج قدم الباحث عدة توصيات أهمها :

1/ ضرورة الإهتمام بالتدريب والتطوير واستخدام التقنية الحديثة والموازنات التخطيطية والإلتزام بالسياسات الإدارية بغرض تفعيل الرقابة الداخلية وضبط العمل.

2/ على المراجع الخارجى قياس كفاءة نظام الرقابة الداخلية من خلال مدى إستجابة الإدارة للتقارير والبيانات المقدمة اليها ومدى تأثيرها على قراراتها.

3/ ضرورة أن يعتمد التقييم الإيجابى لنظام الرقابة الداخلية على مدى كفاءة التطبيق الفعلى للنظام بالمنشأة ، وأن يتناسب حجم عينة الإختبارات التى يجريها المراجع مع ذلك التقييم.

4/ ضرورة أن يعتمد الرأى المهنى المحايد للمراجع الخارجى على الأدلة المتحصل عليها من عملية المراجعة والتى يعتمد تقييمها على المقارنة والتحليل والإستنتاج الموضوعى.

ABSTRACT

This research is concerned with the evaluation of the internal control system and its impact on the work of the external auditor through testing a sample of auditors working in Sudan.

The importance of this study stems from the benefits gained by an external auditor as a result of the internal control system and its efficiency and his/her degree of dependency on it in auditing and forming a professional unbiased opinion.

The study aims at presenting and measuring the efficiency of the internal control system and knowing and evaluating the attitude towards, and degree of dependency on it by the auditor. It also aims at suggesting bases through which tight (efficiency) internal control systems are designed.

The problem of the research may be summarized in the fact that the absence or non-application of the internal control systems leads to failure of project and loss of property along with an increased work load on the auditor, thus an increase in the exerted effort and time consumed to complete the auditing process.

The researcher, in order to find solutions to this problem puts forward the following hypotheses:

1. The efficiency of the internal control system decides the size of the sample of auditing tests.
2. The evaluation of the internal control system does not conform the final professional opinion of the external auditor.
3. The lack of an efficient internal control system leads to a probability of the occurrence of substantial mistakes and infringements.
4. The external auditor's report depends on his/her evaluation of the evidence available to him/her from the auditing tests made.

To prove theses hypotheses, primary information was gathered by way of a questionnaire distributed to the sample studied. Data was analyses by using the frequency, averages, percentages and accumulative percentages.

The study reached several results through the analysis, of which the most important are:-

1. Evaluating the internal control system is one of the external auditor's primary bases when auditing and it is made according to the requirements of the auditing standards.
2. The efficiency of the internal control system is measured by assessing the data and reports presented to the management and their effect on the management's decisions.
3. Positive evaluation of the internal control system made by the external auditor relies basically on the extent of actual application of the system in the business.
4. Paying attention to training, development, using modern technology and commitment to management policy helps to activate internal control, control the business, lessen the opportunities of fringe, and attain the stipulated goals.
5. The evaluation of evidence depends on comparison, analysis and objective deduction. This evidence is used as a base when giving a professional and unbiased opinion by an external auditor.

According to these results, the researcher proposed several recommendations of which the following are the most important:-

1. The importance of training, development, using modern technology, using strategic budgets and commitment to the management's policy to activate internal supervision and control the business.
2. The external auditor should evaluate the internal control system through assessing the response of management to the reports and data presented to it and the extent of their effect on management decision.
3. It is important that positive evaluation of the internal control system must rely on the actual application of the system in the business, and the suitability of the sample tested to the evaluation.
4. It is important that an unbiased professional opinion given by the external auditor must be based on the evidence gathered from the auditing process which depends on comparison, analysis and objective conclusion.

بسم الله الرحمن الرحيم

الفصل الأول

الفصل الثانى

الفصل الثالث

الفصل الرابع

المراجع والمصادر

الملاحق